



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

C. CUENTAS DE PATRIMONIO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.1.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	APORTACIONES	ACREEDORA
CUENTA APORTACIONES SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR LOS MONTOS QUE SE TRANSFIERAN O SE INVIERTAN EN LA EJECUCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE LA ENTIDAD.		1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.
2.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.		2.-	POR LAS APORTACIONES EN EFECTIVO O EN ESPECIE CON FINES PERMANENTES QUE LA ENTIDAD RECIBA DE INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES, QUE INCREMENTEN SU PATRIMONIO.

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LOS RECURSOS APORTADOS EN EFECTIVO O EN ESPECIE CON FINES PERMANENTES QUE CONSTITUYEN EL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE APORTACIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LAS APORTACIONES.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
--------	--------	-------	-------	------------

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

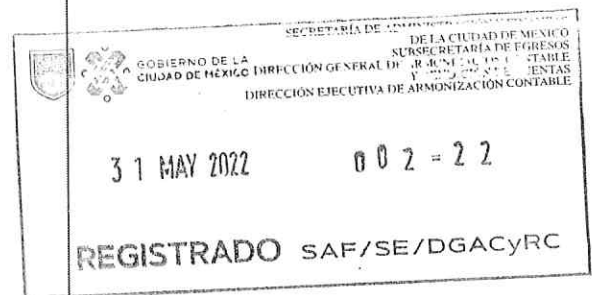
REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CANDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

3.1.2.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	DONACIONES DE CAPITAL	ACREEDORA
CUENTA	DONACIONES DE CAPITAL SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LOS MONTOS QUE SE TRANSFIERAN O SE INVIERTAN EN LA EJECUCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE LA ENTIDAD.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	2.-	POR LAS DONACIONES EN EFECTIVO O EN ESPECIE QUE SE RECIBAN DE INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES O PRIVADAS, CON EL FIN DE DOTAR A LA ENTIDAD DE LOS ACTIVOS NECESARIOS PARA SU FUNCIONAMIENTO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LOS RECURSOS EN EFECTIVO O EN ESPECIE QUE LA ENTIDAD HA RECIBIDO DE INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES O PRIVADAS PARA SU FUNCIONAMIENTO.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE DONACIONES DE CAPITAL.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE DONACIÓN.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	ACREEDORA
CUENTA	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.	1.-	AL INICIO DEL EJERCICIO POR EL SALDO DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR LA CANCELACIÓN DEL EFECTO INFLACIONARIO POR LA TRANSFERENCIA, DONACIÓN Y/O VENTA DE ACTIVOS FIJOS.	2.-	POR EL EFECTO INFLACIONARIO POR ACTUALIZACIÓN DE LAS INVERSIONES REALIZADAS EN MATERIALES POR EL MÉTODO DE AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS (INPC).	
3.-	POR EL EFECTO INFLACIONARIO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS.	3.-	POR EL EFECTO INFLACIONARIO POR ACTUALIZACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ACTIVOS NO CIRCULANTES POR EL MÉTODO DE AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS (INPC).	
		4.-	POR LA CANCELACIÓN DEL EFECTO INFLACIONARIO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE PROGRAMAS Y POLÍTICAS CONTABLES Y FINANCIERAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: LA UTILIZACIÓN SERÁ DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE CUENTA.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.1.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO DESAHORRO)	DEUDORA / ACREEDORA
CUENTA RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL TRASPASO DE LOS SALDOS DEUDORES DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	
2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO QUE RESULTE UNA VEZ EFECTUADOS LOS MOVIMIENTOS ANTERIORES, A LA CUENTA DE RECURSOS CORRESPONDIENTES.	2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO QUE RESULTE, UNA VEZ EFECTUADOS LOS MOVIMIENTOS ANTERIORES, A LA CUENTA DE RECURSOS CORRESPONDIENTES.	
3.-	POR LAS APLICACIONES QUE SE REALICEN DURANTE EL EJERCICIO, MISMAS QUE SERÁN TRASPASADAS AL FONDO CORRESPONDIENTE AL FINAL DEL EJERCICIO.	3.-	POR LAS APLICACIONES QUE SE REALICEN DURANTE EL EJERCICIO, MISMAS QUE SERÁN TRASPASADAS AL FONDO CORRESPONDIENTE AL FINAL DEL EJERCICIO.	
4.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.			

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS Y OPERACIONES CONTABLES
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL REMANENTE O DÉFICIT APLICABLE PARA INCREMENTAR O DISMINUIR EL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDRIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.2.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ACREEDORA
CUENTA	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA AL INICIO DEL EJERCICIO, A LA CUENTA RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA AL INICIO DEL EJERCICIO A LA CUENTA RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	
3.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.	3.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.	

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO Y CONTABILIDAD
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO ACUMULADO DE RESULTADOS DE LA GESTIÓN PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.
 OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA EJERCICIO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.2.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	ACREEDORA
CUENTA REVALÚO DE BIENES MUEBLES SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR LA CANCELACIÓN DEL SALDO DEL VALOR ACTUALIZADO DE LOS BIENES DADOS DE BAJA POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, EXTRAVÍO, ROBO, SINIESTRO, ENTRE OTROS.	2.-	POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.	
3.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	3.-	POR LA CANCELACIÓN DEL SALDO DEL VALOR ACTUALIZADO DE LOS BIENES DADOS DE BAJA POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, EXTRAVÍO, ROBO, SINIESTRO, ENTRE OTROS.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS Y PRESUPUESTO
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LAS REVALUACIONES DETERMINADAS DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE SEAN EMITIDOS POR EL CONAC.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE REVALUACIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA REVALUACIÓN.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGAGIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	ACREEDORA
CUENTA	REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	
2.-	POR LA CANCELACIÓN DEL SALDO DEL VALOR ACTUALIZADO DE LOS BIENES DADOS DE BAJA POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, ENTRE OTROS.	2.-	POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.	
3.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO	3.-	POR LA CANCELACIÓN DEL SALDO DEL VALOR ACTUALIZADO DE LOS BIENES DADOS DE BAJA POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, ENTRE OTROS.	

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE PRESUPUESTOS Y RECURSOS FINANCIEROS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
 31 MAY 2022 002-22
 REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LAS REVALUACIONES DETERMINADAS DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE SEAN EMITIDOS POR EL CONAC.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE REVALUACIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA REVALUACIÓN.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CANDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.4.3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RESERVAS	ACREEDORA
CUENTA RESERVAS POR CONTINGENCIAS SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DE LAS RESERVAS QUE SEAN UTILIZADAS POR LA ENTIDAD CON APEGO A LAS POLÍTICAS DE SU CREACIÓN Y A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	2.-	POR EL REGISTRO DEL MONTO DE LAS RESERVAS QUE SE CREEN DURANTE EL EJERCICIO CON APEGO A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	

SECRETARÍA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
 DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO, CONTABILIDAD Y PRESUPUESTOS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LAS RESERVAS PARA CONTINGENCIAS QUE LA ENTIDAD HA CREADO PARA HACER FRENTE A LAS EVENTUALIDADES QUE PUDIERAN PRESENTARSE EN SU OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE RESERVAS POR CONTINGENCIA.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA TIPO DE RESERVA.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.5.1.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ACREEDORA
CUENTA CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL REGISTRO DE UN AJUSTE EFECTUADO EN LAS CUENTAS DE PASIVO O ACTIVO DURANTE EL EJERCICIO, DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	2.-	POR EL REGISTRO DE UN AJUSTE EFECTUADO EN LAS CUENTAS DE ACTIVO O DE PASIVO DURANTE EL EJERCICIO, DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN GUBERNAMENTAL
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE EJECUCIÓN
DE POLÍTICAS CONTABLES
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LOS AJUSTES EFECTUADOS EN LAS CUENTAS DE ACTIVO O DE PASIVO.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LA CUENTA DE CAMBIOS DE POLÍTICAS CONTABLES.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.5.2.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ACREEDORA
CUENTA CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEUDOR QUE RESULTE DEL REGISTRO DE LAS OPERACIONES PARA LA CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	2.-	POR EL IMPORTE ACREEDOR QUE RESULTE DEL REGISTRO DE LAS OPERACIONES PARA LA CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
Y SUBSECRETARÍA DE CUENTAS
Y ARMONIZACIÓN CONTABLE

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LOS AJUSTES EFECTUADOS POR OMISIONES E INEXACTITUDES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LA CUENTA DE CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

 L.C.P. ROGAGIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

 L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.3.1.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	ACREEDORA
CUENTA RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
<div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p>DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC</p> </div>				
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p style="font-size: small;">GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p> <p style="font-size: x-large; font-weight: bold;">31 MAY 2022</p> <p style="font-size: x-large; font-weight: bold;">002-22</p> <p style="font-size: large; font-weight: bold;">REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p> </div>				

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO ACUMULADO DEL REGISTRO DE RESULTADOS POR POSICIÓN MONETARIA DETERMINADOS DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE RESULTADOS POR POSICIÓN MONETARIA.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LA CUENTA DE RESULTADOS POR POSICIÓN MONETARIA.

<p>ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i></p> <p>L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA</p>	<p>REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i></p> <p>L.E. Cándido PERCASTEGUI MENDOZA</p>	<p>AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</p> <p style="text-align: center;"><i>[Signature]</i></p> <p>L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN</p>
--	--	--



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

D. CUENTAS DE INGRESOS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.1.2.9.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	INGRESOS DE GESTIÓN	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	ACREEDORA
CUENTA	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL IMPORTE DE LAS CUOTAS Y APORTACIONES RETENIDAS Y COBRADAS A LAS CORPORACIONES QUE SE ENCUENTREN AFILIADAS EN LA ENTIDAD.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN DE CUENTAS Y CONTABILIDAD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LAS CUOTAS Y APORTACIONES COBRADAS POR LA ENTIDAD, PARA EL OTORGAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SEGURIDAD SOCIAL DE SUS AFILIADOS Y PARA SUS GASTOS DE OPERACIÓN.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LAS CUOTAS Y APORTACIONES.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO BERGASTEGUI-MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.1.2.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	ACREEDORA
CUENTA APORTACIONES SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.		1.-	POR LAS APORTACIONES EN EFECTIVO O EN ESPECIE CON FINES PERMANENTES QUE LA ENTIDAD RECIBA DE INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES, QUE INCREMENTEN SU PATRIMONIO.

SECRETARIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MEXICO
 SUBSECRETARIA DE EGRESOS Y ARMONIZACION CONTABLE
 DIRECCION EJECUTIVA DE ARMONIZACION CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS RECURSOS APORTADOS EN EFECTIVO O EN ESPECIE CON FINES PERMANENTES QUE CONSTITUYAN EL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE APORTACIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LAS APORTACIONES RECIBIDAS.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CANDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZO: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.1.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	ACREEDORA
CUENTA INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE LOS INTERESES GANADOS EN CUENTAS DE CHEQUES E INVERSIONES TEMPORALES.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE REGISTRO Y ARMONIZACIÓN DE CUENTAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS INTERESES GANADOS EN CUENTAS DE CHEQUES E INVERSIONES TEMPORALES.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL IMPORTE DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR CONCEPTO DE INTERESES GANADOS POR LA POSESIÓN DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.9.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	ACREEDORA
CUENTA	OTROS INGRESOS FINANCIEROS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE CUALQUIER OTRO TIPO DE INGRESO QUE PERCIBA LA ENTIDAD POR OPERACIONES DISTINTAS DE LAS CUENTAS ANTERIORES.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
 DIRECCIÓN GENERAL DE ORGANIZACIÓN, ESTABLECIMIENTOS Y SERVICIOS DE CUENTAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE OTROS INGRESOS COBRADOS POR LA ENTIDAD, NO CONSIDERADOS EN LAS CUENTAS ANTERIORES.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE INGRESOS FINANCIEROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE INGRESO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDELIO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.4.1.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	ACREEDORA
CUENTA DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE LOS IMPORTES QUE SE DISMINUYAN DE LAS PROVISIONES QUE SE CREAN ANUALMENTE POR CONTINGENCIAS DE PASIVOS, VALUADAS DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
Y PROVISIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DISMINUIDO DE LA PROVISIONES CREADAS PARA CONTINGENCIAS DE PASIVOS.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE DISMINUCIÓN DE EXCESO DE PROVISIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE DISMINUCIÓN.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNIBO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.1.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	ACREEDORA
CUENTA	OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE OTROS INGRESOS RECUPERADOS, QUE ESTABAN PENDIENTES DE COBRO EN EJERCICIOS ANTERIORES.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE REGIMEN CONTABLE
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS INGRESOS RECUPERADOS QUE ESTABAN PENDIENTES DE COBRO EN EJERCICIOS ANTERIORES.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO Y TIPO DE INGRESO RECUPERADO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNDDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.9.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	ACREEDORA
CUENTA OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS QUE SE DERIVEN DE TRANSACCIONES Y EVENTOS INUSUALES QUE NO SON PROPIOS DE LA ENTIDAD Y QUE NO ESTÁN INCLUIDOS EN LAS CUENTAS ANTERIORES.	

SECRETARÍA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO Y CONTABILIDAD
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS DERIVADOS DE TRANSACCIONES INUSUALES DE LA ENTIDAD.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

E. CUENTAS DE GASTO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE, POR CONCEPTO DE DIETAS, HABERES Y SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO AL EXERCICIO DE LAS CUENTAS Y CONTABILIDAD
 SUBSECRETARÍA DE FIDUCIARIOS Y CONTABILIDAD
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

ELABORÓ: J. U. D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. Cándido PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.2.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO POR CONCEPTO DE: HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS, SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL Y RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS Y CUENTAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.3.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES AL PERSONAL, POR CONCEPTO DE: PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS; PRIMAS VACACIONALES, DOMINICAL Y GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO; HORAS EXTRAORDINARIAS; COMPENSACIONES; SOBRESALARIOS; HONORARIOS ESPECIALES.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO Y CONTABILIDAD
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES DEL PERSONAL PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.4.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	SEGURIDAD SOCIAL SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES DESTINADAS A SEGURIDAD SOCIAL, POR CONCEPTO DE: APORTACIONES A SEGURIDAD SOCIAL, APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA, APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO, APORTACIONES PARA SEGUROS.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS Y RECLASIFICACIONES CONTABLES Y FINANCIERAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SÉ/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE SEGURIDAD SOCIAL AL PERSONAL.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

ELABORÓ: I.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.5.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PAGO DE OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS AL PERSONAL, POR CONCEPTO DE: CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO, INDEMNIZACIONES, PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO, PRESTACIONES CONTRACTUALES, APOYOS A LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
 DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CANDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.6.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS, COMO SON: ESTÍMULOS Y RECOMPENSAS.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES, TALES COMO: MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA; MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; MATERIAL ESTADÍSTICO Y GEOGRÁFICO; MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES; MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL; MATERIAL DE LIMPIEZA; MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA; MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN GUBERNAMENTAL
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
Y FONDOS DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN