



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.5.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEUDORA
CUENTA DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR EL REGISTRO DE LAS DEPRECIACIONES MENSUALES DETERMINADAS CONFORME A LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.		1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE DEPRECIACIONES REGISTRADAS DURANTE 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
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y REGISTRO DE CUENTAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
 31 MAY 2022 002-22
 REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LAS DEPRECIACIONES QUE SE HAN APLICADO A LOS BIENES MUEBLES PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.
OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE DEPRECIACIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE BIENES DEPRECIADOS.

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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDIDO PERGASTEGUI 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
5.5.1.7.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEUDORA
CUENTA	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR EL REGISTRO DE LAS AMORTIZACIONES MENSUALES DETERMINADAS CONFORME A LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.		1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE AMORTIZACIONES REGISTRADAS DURANTE 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 CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE CUENTAS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LAS AMORTIZACIONES QUE SE HAN APLICADO A LOS ACTIVOS INTANGIBLES PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.
OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE AMORTIZACIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE ACTIVO INTANGIBLE.

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
5.5.1.8.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEUDORA
CUENTA DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA Y OBSOLESCENCIA SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR LA BAJA DE BIENES DERIVADO POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, EXTRAVÍO, ROBO O SINIESTRO, ENTRE OTROS.		1.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA A LA 6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS.

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE INGRESOS Y GASTOS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LA DISMINUCIÓN DE LOS BIENES DERIVADOS ENTRE OTROS POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, EXTRAVÍO, ROBO O SINIESTRO.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.-

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
5.5.2.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	PROVISIONES	DEUDORA
CUENTA	PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL GASTO POR PROVISIONES PARA PREVER CONTINGENCIAS FUTURAS DE PASIVOS A CORTO PLAZO, DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE LOS MONTOS DE PROVISIONES PARA PREVER CONTINGENCIAS FUTURAS DE PASIVOS A CORTO PLAZO, DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC	
		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 TRIBUTOS Y CONTABILIDAD Y ARMONIZACIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LAS PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO EFECTUADAS POR LA ENTIDAD DURANTE EL EJERCICIO, DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- EL NOMBRE DE LA CUENTA DE PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO.

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
5.5.3.5.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	DEUDORA
CUENTA DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DE LA DIFERENCIA EN CONTRA ENTRE EL RESULTADO EN LIBROS Y EL REAL DE LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.	1.-	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 ARMONIZACIÓN CONTABLE Y REGISTRO DE CUENTAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
 31 MAY 2022 002-22
 REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LAS DIFERENCIAS EN CONTRA ENTRE EL RESULTADO EN LIBROS Y EL REAL DE LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.
OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- EL NOMBRE DE LA CUENTA DE DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.

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
5.5.9.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	DEUDORA
CUENTA GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DE LOS GASTOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES QUE SE CUBRAN EN EL EJERCICIO ACTUAL	1.-	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
 DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO, CALIFICACIÓN Y CONTROL DE GASTOS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LOS GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES PAGADOS POR LA ENTIDAD EN EL EJERCICIO ACTUAL
 OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

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

F. CUENTAS DE CIERRE CONTABLE

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.1.2	CUENTAS DE CIERRE CONTABLES	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	DEUDORA / ACREEDORA
CUENTA	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE LAS CUENTAS DEL GÉNERO, CORRESPONDIENTES A LOS RESULTADOS POR GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.	1.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE LAS CUENTAS DEL GÉNERO, CORRESPONDIENTES A LOS RESULTADOS POR INGRESOS.	
2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA DE AHORRO DE GESTIÓN.	2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA DE DESAHORRO DE GESTIÓN.	

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

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: LA DIFERENCIA ENTRE LOS INGRESOS Y GASTOS. SU SALDO PERMITE DETERMINAR EL RESULTADO DE LA GESTIÓN DEL EJERCICIO.

OBSERVACIONES.-

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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
[Signature]
L.E. CÁNDDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

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



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.2.2	CUENTAS DE CIERRE CONTABLES	AHORRO DE LA GESTIÓN	AHORRO DE LA GESTIÓN	DEUDORA
CUENTA	AHORRO DE LA GESTIÓN SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO).	1.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS, POR EL RESULTADO POSITIVO EN EL PATRIMONIO.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y ORGANIZACIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002 - 22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL RESULTADO POSITIVO DE LA GESTIÓN DEL EJERCICIO.
OBSERVACIONES.-

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
6.3.2	CUENTAS DE CIERRE CONTABLES	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	DEUDORA
CUENTA DESAHORRO DE LA GESTIÓN SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS, POR EL RESULTADO NEGATIVO EN EL PATRIMONIO.	1.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA 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 EFICIENCIA Y OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y FINANCIEROS
 DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y REGISTRO DE CUENTAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL RESULTADO NEGATIVO DE LA GESTIÓN DEL EJERCICIO.
 OBSERVACIONES.-

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

G. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.4.1.2	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	JUICIOS	DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN SECTOR PARAESTATAL	DEUDORA
CUENTA	DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	A LA APERTURA DE LIBROS POR EL SALDO DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	1.-	POR LOS JUICIOS QUE DERIVARON EN SENTENCIAS JUDICIALES.	
2.-	POR LOS JUICIOS EN CONTRA DE LA ENTIDAD, QUE ESTÁN EN PROCESO.	2.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 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: LOS PASIVOS POR LITIGIOS JUDICIALES QUE PUEDEN DERIVAR UNA OBLIGACIÓN DE PAGO.
 OBSERVACIONES.-

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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 LE. 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
7.4.2.2	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	JUICIOS	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL SECTOR PARAESTATAL	ACREEDORA
CUENTA RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LOS JUICIOS QUE DERIVARON EN SENTENCIAS JUDICIALES.	1.-	A LA APERTURA DE LIBROS POR EL SALDO DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.	2.-	POR LOS JUICIOS EN CONTRA DE LA ENTIDAD, QUE ESTÁN EN PROCESO.	

SECRETARÍA DE CONTABILIDAD Y REGISTRO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EQUIPOS Y SISTEMAS DE CUENTAS Y ARMONIZACIÓN CONTABLE
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002 - 22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: LOS PASIVOS POR LITIGIOS JUDICIALES QUE PUEDEN DERIVAR UNA OBLIGACIÓN DE PAGO.

OBSERVACIONES.-

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.B. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

H. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.1.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	LEY DE INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	DEUDORA
CUENTA	LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO		No	ABONO
1.-	DE LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA.		1.-	POR LA LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR NO DEVENGADA.
			2.-	POR EL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA PARA EL CIERRE CONTABLE.
			3.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR.

SECRETARIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MEXICO
 SUBSECRETARIA DE GUBERNOS ARMONIZACION CONTABLE Y TRANSACCIONES CONTABLES
 DIRECCION EJECUTIVA DE ARMONIZACION CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE QUE SE APRUEBA ANUALMENTE EN LA LEY DE INGRESOS.
 OBSERVACIONES.-

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
8.1.2.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	LEY DE INGRESOS	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	ACREEDORA
CUENTA LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS MODIFICACIONES NEGATIVAS A LA ESTIMACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS.	1.-	POR CONCEPTO DE LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA.	
2.-	POR EL DEVENGADO DETERMINABLE DE APORTACIONES.	2.-	POR LAS MODIFICACIONES POSITIVAS A LA LEY DE INGRESOS.	
3.-	POR EL DEVENGADO Y COBRO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES.	3.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES.	
4.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA.	4.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA.	
5.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA A LA CUENTA LEY DE INGRESOS ESTIMADA.	5.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA LEY DE INGRESOS DEVENGADA.	

SECRETARIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARIA DE EGRESOS
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CONTABLE Y CONTABILIDAD
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA QUE INCLUYEN LAS MODIFICACIONES A ÉSTA, ASÍ COMO EL REGISTRO DE LOS INGRESOS DEVENGADOS.

OBSERVACIONES.-

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 M. CARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.3.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	LEY DE INGRESOS	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	DEUDORA/ACREEDORA
CUENTA	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS MODIFICACIONES POSITIVAS A LA ESTIMACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS.	1.-	POR LAS MODIFICACIONES NEGATIVAS A LA ESTIMACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS.	
2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR.	2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR.	

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

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS INCREMENTOS Y DECREMENTOS A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA, DERIVADO DE LAS AMPLIACIONES Y REDUCCIONES AUTORIZADAS.

OBSERVACIONES.-

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
8.1.4.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	LEY DE INGRESOS	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	ACREEDORA
CUENTA LEY DE INGRESOS DEVENGADA SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA RECAUDACIÓN DETERMINABLE DE APORTACIONES	1.-	POR LAS MODIFICACIONES NEGATIVAS A LA ESTIMACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS.	
2.-	POR EL DEVENGADO Y COBRO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES.	2.-	POR EL DEVENGADO DETERMINABLE DE APORTACIONES.	
3.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE APORTACIONES.	3.-	POR EL DEVENGADO Y COBRO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES.	
4.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA DE LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR.			

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE PRESUPUESTO, ARMONIZACIÓN DE CUENTAS Y REGISTRO CONTABLE
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
 31 MAY 2022 002-22
 REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LA LEY DE INGRESOS DEVENGADA PENDIENTE DE RECAUDAR.

OBSERVACIONES.-

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDEDO 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
8.1.5.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	LEY DE INGRESOS	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	ACREEDORA
CUENTA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA PARA LA DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT O DÉFICIT FINANCIERO.	1.-	POR LA RECAUDACIÓN DETERMINABLE DE APORTACIONES.	
		2.-	POR EL DEVENGADO Y COBRO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL COBRO EFECTIVO DE APORTACIONES Y DE OTROS INGRESOS POR PARTE DEL SECTOR PARAESTATAL.

OBSERVACIONES.-

ELABORÓ: I.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
8.2.1.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ACREEDORA
CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS REDUCCIONES LÍQUIDAS AL PRESUPUESTO ORIGINAL AUTORIZADO QUE SE REALICEN EN EL EJERCICIO. POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER. POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA PARA EL CIERRE CONTABLE.	1.-	POR EL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO.	
2.-				
3.-				

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

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE SE AUTORIZAN MEDIANTE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS.
 OBSERVACIONES.-

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
8.2.2.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	DEUDORA
CUENTA	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO.	1.-	POR LAS REDUCCIONES LÍQUIDAS AL PRESUPUESTO APROBADO.	
2.-	POR LAS AMPLIACIONES/ADICIONES LÍQUIDAS AL PRESUPUESTO APROBADO.	2.-	POR LAS REDUCCIONES COMPENSADAS AL PRESUPUESTO APROBADO.	
3.-	POR LAS AMPLIACIONES/ADICIONES COMPENSADAS AL PRESUPUESTO APROBADO.	3.-	POR EL PRESUPUESTO COMPROMETIDO.	
4.-	DEL TRASPASO AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA A LA CUENTA DE PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO.	4.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO.	
5.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO.	5.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA A LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO.	

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

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: SU SALDO REPRESENTA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR COMPROMETER.
 OBSERVACIONES.-

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
8.2.3.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	DEUDORA / ACREEDORA
CUENTA	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS REDUCCIONES LÍQUIDAS AL PRESUPUESTO AUTORIZADO APROBADO.	1.-	POR LAS AMPLIACIONES/ADICIONES LÍQUIDAS AL PRESUPUESTO APROBADO.	
2.-	POR LAS REDUCCIONES COMPENSADAS AL PRESUPUESTO APROBADO.	2.-	POR LAS AMPLIACIONES/ADICIONES COMPENSADAS AL PRESUPUESTO APROBADO.	
3.-	POR EL TRASPASO AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA A LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER.	3.-	POR EL TRASPASO AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER.	

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y EJECUCIÓN DE CUENTAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
 31 MAY 2022 002-22
 REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS INCREMENTOS Y DECREMENTOS AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO, DERIVADO DE LAS AMPLIACIONES Y REDUCCIONES AUTORIZADAS.

OBSERVACIONES.-

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
8.2.4.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	DEUDORA
CUENTA	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL REGISTRO DEL PRESUPUESTO COMPROMETIDO.	1.-	POR EL DEVENGADO DE: GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES (NÓMINA, HONORARIOS, OTROS SERVICIOS PERSONALES Y RETENCIONES); CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES; ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS; SERVICIOS GENERALES; AYUDAS SOCIALES; PENSIONES Y JUBILACIONES; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; ADQUISICIÓN DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE; ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS; ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES. 2.- POR EL DEVENGADO DE OTROS GASTOS QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO DE LA ENTIDAD. 3.- POR EL TRASPASO AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER.	

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE ECONOMÍA
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO PENDIENTE DE DEVENGAR.
OBSERVACIONES.-

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
8.2.5.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	DEUDORA
CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL DEVENGADO DE: GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES (NÓMINA, HONORARIOS, OTROS SERVICIOS PERSONALES Y RETENCIONES); CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES; ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS; SERVICIOS GENERALES; AYUDAS SOCIALES; PENSIONES Y JUBILACIONES; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; ADQUISICIÓN DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE; ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS; ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.	1.-	POR LA EXPEDICIÓN DEL DOCUMENTO CON EL QUE SE REALIZARÁ EL PAGO DE LO DEVENGADO DE: GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES (NÓMINA, HONORARIOS, OTROS SERVICIOS PERSONALES Y RETENCIONES); CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES; ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS; SERVICIOS GENERALES; AYUDAS SOCIALES; PENSIONES Y JUBILACIONES; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; ADQUISICIÓN DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE; ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS; ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.	
2.-	POR EL DEVENGADO DE OTROS GASTOS QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO DE LA ENTIDAD.	2.-	POR EL TRASPASO AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES.	

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

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: SU SALDO REPRESENTA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO PENDIENTE DE EJERCER.

OBSERVACIONES.-

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
8.2.6.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	DEUDORA
CUENTA	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA EXPEDICIÓN DEL DOCUMENTO CON EL QUE SE REALIZARÁ EL PAGO DE LO DEVENGADO DE: GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES (NÓMINA, HONORARIOS, OTROS SERVICIOS PERSONALES Y RETENCIONES); CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES; ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS; SERVICIOS GENERALES; AYUDAS SOCIALES; PENSIONES Y JUBILACIONES; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; ADQUISICIÓN DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE; ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS; ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.	1.-	<p>POR EL PAGO (CHEQUE O TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA) DE: GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES (NÓMINA, HONORARIOS, OTROS SERVICIOS PERSONALES Y RETENCIONES); CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES; ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS; SERVICIOS GENERALES; AYUDAS SOCIALES; PENSIONES Y JUBILACIONES; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; ADQUISICIÓN DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE; ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS; ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.</p> <p>2.- POR EL TRASPASO AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA, A LA CUENTA ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES.</p>	
<p>SU SALDO REPRESENTA: SU SALDO REPRESENTA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO PENDIENTE DE PAGAR.</p> <p>OBSERVACIONES.-</p>				

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE ELIMINACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA Y ARMONIZACIÓN CONTABLE
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002 - 22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. GABRIEL 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
8.2.7.2	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	DEUDORA
CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PAGO (CHEQUE O TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA) DE: GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES (NÓMINA, HONORARIOS, OTROS SERVICIOS PERSONALES Y RETENCIONES); CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES; ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS; SERVICIOS GENERALES; AYUDAS SOCIALES; PENSIONES Y JUBILACIONES; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN; ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; ADQUISICIÓN DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE; ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS; ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES; ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.	1.-	POR EL REGISTRO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA PARA LA DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: LA CANCELACIÓN TOTAL O PARCIAL DE LAS OBLIGACIONES DE PAGO, QUE SE CONCRETA MEDIANTE EL DESEMBOLSO DE EFECTIVO O POR CUALQUIER OTRO MEDIO DE PAGO.

OBSERVACIONES.-

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

I. CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
9.1.2	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	SUPERÁVIT FINANCIERO	SUPERÁVIT FINANCIERO	DEUDORA
CUENTA	SUPERÁVIT FINANCIERO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA LEY DE INGRESOS ESTIMADA, AL CIERRE DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA LEY DE INGRESOS RECAUDADA, AL CIERRE DEL EJERCICIO.	
2.-	POR EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO, AL CIERRE DEL EJERCICIO.	2.-	POR EL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO, AL CIERRE DEL EJERCICIO.	
3.-	POR EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES, AL CIERRE DEL EJERCICIO.			

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

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE PRESUPUESTARIO QUE RESULTA CUANDO LOS INGRESOS RECAUDADOS SUPERAN A LOS GASTOS DEVENGADOS.

OBSERVACIONES.-

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
9.2.2	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	DÉFICIT FINANCIERO	DÉFICIT FINANCIERO	DEUDORA
CUENTA	DÉFICIT FINANCIERO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA LEY DE INGRESOS ESTIMADA, AL CIERRE DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA LEY DE INGRESOS RECAUDADA AL CIERRE DEL EJERCICIO.	
2.-	POR EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO, AL CIERRE DEL EJERCICIO.	2.-	POR EL SALDO ACREEDOR DE LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO, AL CIERRE DEL EJERCICIO.	
3.-	POR EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES, AL CIERRE DEL EJERCICIO.			

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
DIRECCIÓN GENERAL DE ORGANIZACIÓN Y PLANEACIÓN
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE PRESUPUESTARIO QUE RESULTA CUANDO LOS GASTOS DEVENGADOS DEL EJERCICIO SUPERAN A LOS INGRESOS RECAUDADOS.

OBSERVACIONES.-

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. GÁNDIDO 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
9.3.2	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	DEUDORA
CUENTA	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO.		1.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL REGISTRO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA PARA LA DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT O DÉFICIT FINANCIERO.
2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO.			

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO DE EJERCICIOS FISCALES Y MANEJO DE CUENTAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRG

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE PRESUPUESTARIO DESTINADO A CUBRIR LAS EROGACIONES DEVENGADAS Y PENDIENTES DE LIQUIDAR AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR, DERIVADAS DE LA CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS REQUERIDOS EN EL DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES DEL ENTE PÚBLICO, PARA LAS CUALES EXISTIÓ ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL CON SALDO DISPONIBLE AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL EN QUE SE DEVENGARON.

OBSERVACIONES.-

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

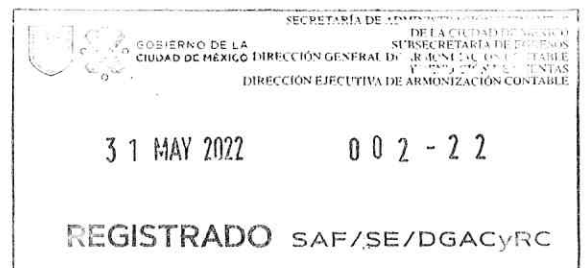
CAPÍTULO V. MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

CONTENIDO

ASPECTOS GENERALES

CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS

- I. ASIENTO DE APERTURA
- II. OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS
- III. OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
- IV. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO
- V. CUENTAS DE ORDEN
- VI. OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS



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