**Capítulo V**

**Modelo de Asientos para el Registro Contable**

**Aspectos Generales**

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable en asientos por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan (Documento Fuente del Asiento).

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Acapulco y contempla las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, con atención a las normas contables y a normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en grandes grupos:

I. Asiento de Apertura

II. Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos

III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos

IV. Operaciones de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos por formalizar

Grupo reformado DOF 27-09-2018

V. Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos

Grupo reformado DOF 27-09-2018

VI. Operaciones de Financiamiento

VII. Cuentas de Orden

VIII. Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias

Cabe mencionar que, en principio para el punto I. Asientos de Apertura, los registros se generan en forma automática a partir de un proceso específico; para los puntos II y III que comprende los registros que provienen del ejercicio del presupuesto, los asientos contables de partida doble se generan automáticamente, a partir de las matrices de conversión desarrolladas en el Anexo I. Para los puntos IV, V, VI y VII si bien la mayoría de los casos podrán automatizarse en etapas posteriores, inicialmente se efectuarán a través de registros no automatizados. El punto VIII respecto al cierre de ejercicio que también será automático previo registro de los ajustes que correspondan.

**Contenido del Modelo de Asientos**

**I ASIENTO DE APERTURA**

Documento Fuente del Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1.1.1 | Efectivo |  |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |  |  |
| 1.1.1.4 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |  |  |
| 1.1.1.4.1 | Inversiones en Moneda Nacional CP |  |  |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.2.9 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.4.1 | Inventario de Mercancías para Venta |  |  |
| 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |  |  |
| 1.2.3.1 | Terrenos |  |  |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |  |  |
| 1.2.3.4 | Infraestructura |  |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |  |  |
| 1.2.3.5 | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público |  |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |  |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso |  |  |
| 1.2.3.6 | Construcciones en Proceso en Bienes Propios |  |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso |  |  |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |  |  |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos |  |  |
| 1.2.5.4 | Licencias |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |  |  |
| 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |  |  |
| 1.2.7.1 | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos |  |  |
| 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |
| 1.2.7.9 | Otros Activos Diferidos |  |  |
| 1.2.9.3 | Bienes en Comodato |  |  |
|  |  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.5.1 | Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.7.1 | Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |
|  |  | 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |
|  |  | 2.2.6.1 | Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo |
|  |  | 3.1.1 | Aportaciones |
|  |  | 3.1.2 | Donaciones de Capital |
|  |  |  |  |
|  |  | 3.1.3 | Actualización de Hacienda Pública/ Patrimonio |
|  |  | 3.2.1 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) |
|  |  | 3.2.2 | Resultados de Ejercicios Anteriores |
|  |  | 3.2.3 | Revalúos |
|  |  | 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles |
|  |  | 3.2.3.2 | Revalúo de Bienes Muebles |
|  |  | 3.2.3.3 | Revalúo de Bienes Intangibles |
|  |  | 3.2.3.9 | Otros Revalúos |
|  |  | 3.2.4 | Reservas |
|  |  | 3.2.4.1 | Reservas de Patrimonio |
|  |  | 3.2.4.2 | Reservas Territoriales |
|  |  | 3.2.4.3 | Reservas por Contingencias |
|  |  | 3.2.5 | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |
|  |  | 3.2.5.1 | Cambios en Políticas Contables |
|  |  | 3.2.5.2 | Cambios por Errores Contables |
|  |  | 3.3.1 | Resultado por Posición Monetaria |
|  |  | 3.3.2 | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios |

**II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS**

**II.1 Productos, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, y Otros Ingresos; así como por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**II.1.5 Productos**

II.1.5.4 Registro del devengado y la recaudación de los intereses bancarios.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.1.5.1 | Productos |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |  |  |
|  |  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

**II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios**

II.1.7.1 Registro del devengado al realizarse la Venta de Bienes y Prestación de Servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta, comprobante fiscal o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |

Nota:

Para el caso del Impuesto al Valor Agregado, el registro se realizará en función de las disposiciones legales aplicables.

II.1.7.2 Registro del cobro de ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, estado de cuenta bancario, recibo electrónico de pago o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.1 | Efectivo |  |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.7.3 Registro de la autorización y el pago de la devolución en efectivo de los ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |  |  |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.1 | Efectivo |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

II.1.8.11 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones. (PRODDER)

Documento Fuente del Asiento: Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

**II.2 Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles**

Reforma DOF 09-08-2023

**II.2.1 Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles**

Reforma DOF 09-08-2023

***Ejemplo de Venta de Bienes Inmuebles***

II.2.1.1 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

Reforma DOF 09-08-2023

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |  |  |
|  |  | 1.2.3.1 | Terrenos |
|  |  | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
| 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |
|  |  | 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles |

II.2.1.2 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

Reforma DOF 09-08-2023

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |  |  |
| 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios |  |  |
|  |  | 1.2.3.1 | Terrenos |
|  |  | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
| 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |
|  |  | 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles |

II.2.1.4 Registro del cobro por venta de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.

Reforma DOF 09-08-2023

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.1 | Efectivo |  |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

**II.3.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

II.3.1.1 Registro del devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

Documento Fuente del Asiento: Acta o convenio de donación o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |

Nota:

Los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

II.3.1.2 Registro del cobro de otros ingresos que generan recursos.

Documento Fuente del Asiento: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.1 | Efectivo |  |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/ Tesorería |  |  |
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

**III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS**

**III.1 Gastos corrientes**

**III.1.1 Servicios Personales**

III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente |  |  |
| 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |  |  |
| 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales |  |  |
| 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas |  |  |
| 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos |  |  |
|  |  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

III.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.1.4 | Seguridad Social |  |  |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |  |  |
|  |  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

**III.1.2 Materiales y Suministros**

***a) Registro de Materiales y Suministros en almacén***

III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.1.2.2 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |

III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |

III.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |  |  |
|  |  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |  |  |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios |  |  |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización |  |  |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |  |  |
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |  |  |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos |  |  |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |  |  |
| 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad |  |  |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
|  |  | 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |

***b) Registro de Materiales y Suministros sin almacén***

III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |  |  |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios |  |  |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización |  |  |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |  |  |
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |  |  |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos |  |  |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |  |  |
| 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad |  |  |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
|  |  | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios |
|  |  | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización |
|  |  | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |
|  |  | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |
|  |  | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos |
|  |  | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |
|  |  | 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad |
|  |  | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |

III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
|  |  | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios |
|  |  | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización |
|  |  | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |
|  |  | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |
|  |  | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos |
|  |  | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |
|  |  | 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad |
|  |  | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |

III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

III.1.2.13 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |  |  |
|  |  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

**III.1.3 Servicios Generales**

III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.1.3.1 | Servicios Básicos |  |  |
| 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento |  |  |
| 5.1.3.3 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios |  |  |
| 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |  |  |
| 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |  |  |
| 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad |  |  |
| 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos |  |  |
| 5.1.3.8 | Servicios Oficiales |  |  |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

**III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

III.1.4.7 Registro del devengado de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas |  |  |
| 5.2.4.2 | Becas |  |  |
| 5.2.4.3 | Ayudas Sociales a Instituciones |  |  |
| 5.2.4.4 | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros |  |  |
|  |  | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.8 Registro del pago de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

**III.1.6 Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública**

III.1.6.1 Registro del devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización, calendario de pago, contrato.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna |  |  |
| 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna |  |  |
| 5.4.3.1 | Gastos de la Deuda Pública Interna |  |  |
| 5.4.4.1 | Costo por Coberturas |  |  |
|  |  | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |

III.1.6.2 Registro del pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

**III.2 Gastos de capital**

**III.2.1 Compra de Bienes**

III.2.1.1 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.

***Ejemplo: Bienes Inmuebles***

Documento Fuente del Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.2.3.1 | Terrenos |  |  |
| 1.2.3.2 | Viviendas |  |  |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |  |  |
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.2.1.2 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

**III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público**

III.2.2.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.2.7.1 | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos |  |  |
|  |  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.2.3.5 | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público |  |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |  |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso |  |  |
|  |  | 1.2.7.1 | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos |

III.2.2.4 Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Estimación de obra o finiquito debidamente validados.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 1.2.3.5 | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público |  |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |  |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso |  |  |
|  |  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.5 Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.15 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |