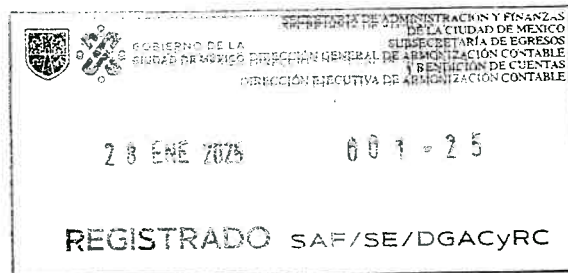




**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**



# **MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

## **FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

ELABORÓ

  
L. C. JULIO CÉSAR MEJÍA ALONSO  
SUBGERENTE DE FINANZAS

AUTORIZÓ

  
MTRA. PAOLA PINTADO PÉREZ  
DIRECTORA GENERAL

VIGENCIA DESDE EL 23 ENERO DE 2025



## **ÍNDICE DE CAPÍTULOS**

### **INTRODUCCIÓN**

**CAPÍTULO I** ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

**CAPÍTULO II** FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS DE LA INTEGRACIÓN Y PRODUCCIÓN AUTOMÁTICA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**CAPÍTULO III** PLAN DE CUENTAS

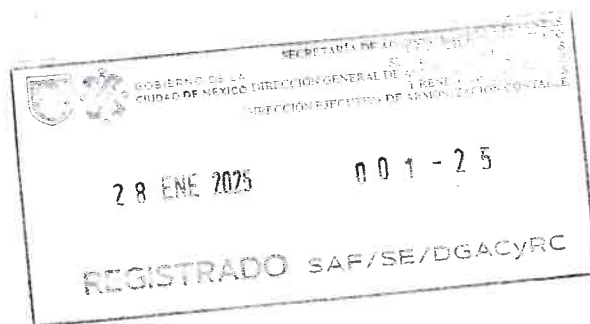
**CAPÍTULO IV** INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS

**CAPÍTULO V** MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

**CAPÍTULO VI** GUÍAS CONTABILIZADORAS

**CAPÍTULO VII** DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL

**ANEXO I** MATRICES DE CONVERSIÓN





## INTRODUCCIÓN

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) dispone que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, es responsable de emitir las normas contables y lineamientos que aplicarán los entes públicos para la generación de información financiera. Elemento fundamental dentro de tales funciones, lo representa el emitir durante el año 2010 el manual de contabilidad gubernamental (Manual), el cual es la referencia para que cada ente público elabore sus manuales correspondientes. Las autoridades en materia de contabilidad gubernamental en los poderes ejecutivos federal, local y municipal establecerán la forma en que las entidades paraestatales y paramunicipales, respectivamente atendiendo a su naturaleza, se ajustarán al mismo.

De acuerdo con la Ley de Contabilidad, el manual es el documento conceptual, metodológico y operativo que contiene, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, la lista de cuentas, los instructivos para el manejo de las cuentas, las guías contabilizadoras y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. En complemento, y conforme a lo señalado por el Cuarto Transitorio de dicha Ley, también formarán parte del manual las matrices de conversión con características técnicas tales que, a partir de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación modular, generen el registro automático y por única vez de las transacciones financieras en los momentos contables correspondientes.

Bajo este marco, el presente Manual tiene como propósito mostrar en un solo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley de contabilidad, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran. Su contenido facilita la armonización de los sistemas contables de los tres órdenes de gobierno, a partir de la eliminación de las diferencias conceptuales y técnicas existentes.

La metodología de registro contable desarrollada en el Manual, cubre la totalidad de las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente. En el Manual no se efectúa una descripción integral de los procesos administrativos/financieros y de los eventos concretos de los mismos que generan los registros contables. Cabe destacar que, tanto en el Modelo de Asientos como en las Guías Contabilizadoras, se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

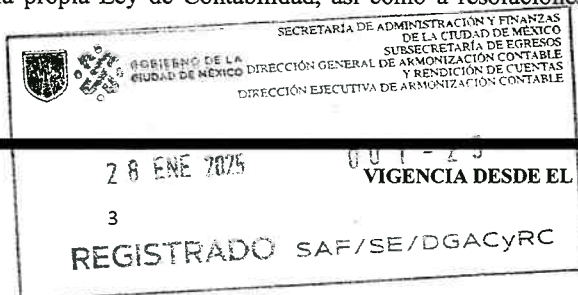
La parte metodológica está desarrollada de acuerdo con las operaciones que, fundamentalmente, realizan los entes públicos, mismos que a partir de los contenidos del Manual, deberán elaborar sus propios manuales y podrán abrir las subcuentas y otras desagregaciones que requieran para satisfacer sus necesidades operativas o de información gerencial, a partir de la estructura básica del plan de cuentas, conservando la armonización con los documentos emitidos por el CONAC.

La aprobación y emisión por parte del CONAC de los contenidos de este Manual, se complementará con las principales reglas del registro y valoración de patrimonio, que el mismo emita, de manera tal que con ambos instrumentos se concluirán las bases técnicas estructurales y funcionales de la contabilidad gubernamental.

A los contenidos del Manual corresponde adicionar las normas o lineamientos específicos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno.

Así, el presente documento se integró de 7 Capítulos y un Anexo. A continuación, se realiza una breve descripción sobre el contenido de cada uno de ellos.

En el **Capítulo I Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental**: se desarrollan los aspectos normativos y técnicos generales que enmarcan y condicionan el nuevo Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), los cuales obedecen, en su mayor parte, a disposiciones de la propia Ley de Contabilidad, así como a resoluciones emitidas por el CONAC y a la teoría general de la contabilidad.





El **Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción de Información Financiera:** comprende las bases conceptuales y criterios generales a aplicar en el diseño funcional e informático para la construcción del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG). Este sistema estará soportado por una herramienta modular automatizada, cuyo propósito fundamental radica en facilitar el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, realizado en forma automática al momento en que ocurran los eventos de los procesos administrativos que les dieron origen, de manera que se disponga en tiempo real de estados sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, así como contables y económicos.

Por su parte, el **Capítulo III Plan de Cuentas:** presenta a partir de la estructura y contenido aprobado por el CONAC, una versión actualizada, adicionando sus correspondientes descripciones hasta el cuarto nivel de apertura. Este Plan de Cuentas fue elaborado sobre las bases legales y técnicas establecidas por la Ley de Contabilidad, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos que rigen la contabilidad gubernamental, así como en atención a las propias demandas de información de los entes públicos no empresariales. Adicionalmente, para dar cumplimiento a la norma legal que establece la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, se requiere que parte de las cuentas que integran el Plan de Cuentas sean armonizadas hasta el quinto nivel de desagregación (Subcuentas). Con tal motivo se incluye en este manual dicha desagregación en los casos correspondientes.

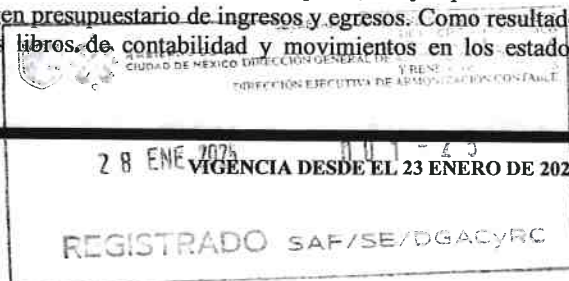
En el **Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas:** se dan a conocer las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas que componen el Plan de Cuentas. Su contenido determina las causas por las cuales se puede cargar o abonar, si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble, el listado de Subcuentas con su respectiva codificación, la forma de interpretar los saldos; y, en general, todo lo que facilita el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables.

Al **Capítulo V Modelo de Asientos para el Registro Contable:** corresponde mostrar el conjunto de asientos contables tipo a que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público y que se realizan en el marco del Ciclo Hacendario, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias. Este modelo tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual de los entes públicos que tiene impacto sobre el patrimonio de los mismos. El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar con el modelo de asientos por partida doble de las operaciones presupuestarias.

En cuanto al **Capítulo VI Guías Contabilizadoras:** Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación. En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas. Es importante mencionar que el Manual se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo/financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.

Por último, en el **Capítulo VII: Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros básicos del Ente Público y características de sus notas:** Incorpora en forma integral la nueva versión ajustada y actualizada, misma que muestra los estados e información financiera (contable, presupuestaria, programática y económica) que debe generar cada ente público, en el marco de lo dispuesto por el Artículo 46 de la Ley de Contabilidad.

El **Anexo I Matrices de Conversión:** muestra la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la conversión de los registros de las operaciones presupuestarias en contables. Al respecto, se ejemplifica como opera la matriz para cada una de las principales transacciones de origen presupuestario de ingresos y egresos. Como resultado de la aplicación de esta matriz es posible generar asientos en los libros de contabilidad y movimientos en los estados financieros, en forma automática y en tiempo real.

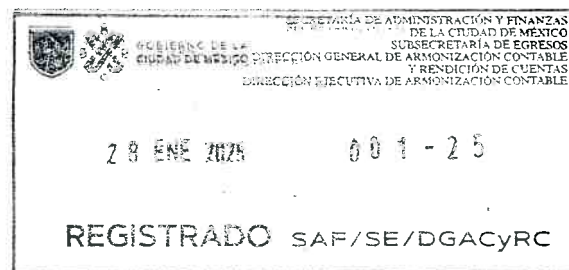






# CAPÍTULO I

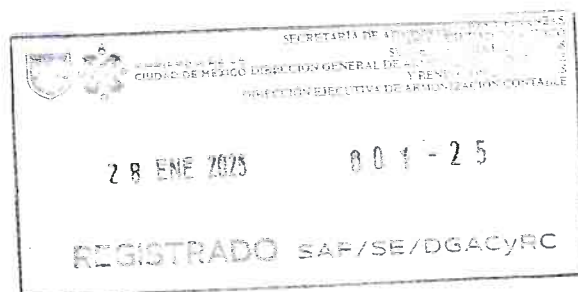
## ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL





## Índice

- A. Antecedentes sobre Contabilidad Gubernamental
- B. Fundamento Legal de la Contabilidad Gubernamental en México
- C. El Sistema de Contabilidad Gubernamental
- D. La Contabilidad Gubernamental y los Entes Públicos
- E. La Contabilidad Gubernamental, la Cuenta Pública y la Información Económica
- F. Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental
- G. Principales Usuarios de la Información producida por el Sistema de Contabilidad Gubernamental
- H. Marco Conceptual del Sistema de Contabilidad Gubernamental
- I. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- J. Característica Técnicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental
- K. Principales Elementos del Sistema de Contabilidad Gubernamental
- L. Estados Financieros Básicos a Generar por el Sistema y Estructura de los mismos
- M. Cuenta Pública





#### A. Antecedentes sobre la Contabilidad Gubernamental.

La Contabilidad Gubernamental es una rama de la Teoría General de la Contabilidad que se aplica a las organizaciones del sector público, cuya actividad está regulada por un marco constitucional, una base legal y normas técnicas que la caracterizan y la hacen distinta a la que rige para el sector privado.

Las principales diferencias conceptuales, normativas y técnicas entre la contabilidad gubernamental y la del sector privado son las siguientes:

- El objeto de la contabilidad gubernamental es contribuir entre otras a la economía de la hacienda pública; en tanto que, las entidades del sector privado están orientadas a la economía de la organización.
- El presupuesto para los entes públicos representa responsabilidades formales y legales, siendo el documento esencial en la asignación, administración y control de recursos; mientras que, en las entidades privadas tiene características estimativas y orientadoras de su funcionamiento.
- El proceso de fiscalización de las cuentas públicas está a cargo de los Congresos o Asambleas a través de sus órganos técnicos, en calidad de representantes de la ciudadanía y constituye un ejercicio público de rendición de cuentas. En el ámbito privado la función de control varía según el tipo de organización, sin superar el Consejo de Administración, nombrado por la Asamblea General de Accionista y nunca involucra representantes populares.
- La información financiera del sector público es presentada con estricto apego al cumplimiento de la Ley y, en general, sus estados financieros se orientan a informar si la ejecución del presupuesto y de otros movimientos financieros se realizaron dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados; mientras que los de la contabilidad empresarial informan sobre la marcha del negocio, su solvencia, y la capacidad de resarcir y retribuir a los propietarios su inversión a través de reembolsos o rendimientos.
- La información generada por la contabilidad gubernamental es de dominio público, integra el registro de operaciones económicas realizadas con recursos de la sociedad y como tal, informan los resultados de la gestión pública. En la empresa privada es potestad de su estructura organizativa, divulgar los resultados de sus operaciones y el interés se limita a los directamente involucrados con la propiedad de dicha empresa, excepto de las que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores.

Con las excepciones anteriores, tanto la teoría general de la contabilidad como las normas sobre información financiera que se utilizan para las actividades del sector privado son válidas para la contabilidad gubernamental.

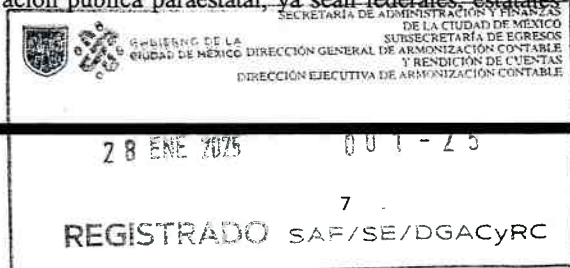
La contabilidad de las organizaciones, tanto públicas como privadas, forma parte, a su vez, de un macro sistema, que es el Sistema de Cuentas Nacionales. Este macro sistema contable consolida estados de todos los agentes económicos residentes de un país y a éstos con el Sector Externo en un período determinado y expone los resultados de las principales variables macroeconómicas nacionales o regionales por lo que se requiere también de interrelaciones correctamente definidas entre ellos.

#### B. Fundamento Legal de la Contabilidad Gubernamental en México.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) se fundamenta en el Artículo 73, Fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que, dentro de las facultades del Congreso, establece las de “expedir leyes en materia de contabilidad gubernamental que regirán la contabilidad pública y la presentación homogénea de información financiera, de ingresos y egresos, así como patrimonial con el fin de garantizar su armonización a nivel nacional”.

En dicho marco, el Congreso de la Unión aprobó la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) que rige en la materia a los tres órdenes de gobierno y crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

El Artículo 1 de la Ley de Contabilidad establece que ésta “es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal (Ciudad de México); los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (Ciudad de México); las entidades de la administración pública paraestatal, ~~ya sean federales, estatales~~ o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.”



VIGENCIA DESDE EL 23 ENERO DE 2025



Por otra parte, asigna al CONAC el carácter de órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y lo faculta para la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

### **C. El Sistema de Contabilidad Gubernamental.**

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer e interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresados en términos monetarios, modifican la situación patrimonial de los entes públicos en particular y de las finanzas públicas en general. El SCG, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. De igual forma, generará periódicamente estados financieros de los entes públicos, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios.

El Artículo 34 de la Ley de Contabilidad establece que “Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa”; es decir que, “la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro”.

### **D. La Contabilidad Gubernamental y los Entes Públicos.**

La Ley de Contabilidad identifica a los entes públicos de cada orden de gobierno e instituye las normas y responsabilidades de los mismos con respecto a la contabilidad gubernamental.

El Artículo 4 fracción XII de la Ley de Contabilidad, establece que son “Entes públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (Ciudad de México); y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales”.

Por su parte, el Artículo 2 dispone que “Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado”. Dicha contabilidad, tal como lo establece la citada Ley, deberá seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización. Asimismo, dispone en su Artículo 17 que “cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por Ley y las decisiones que emita el Consejo”.

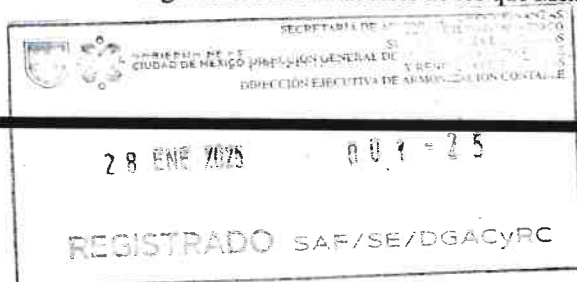
Finalmente, el Artículo 52 señala que los “...entes públicos deberán elaborar los estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de esta Ley o que emita el Consejo”.

### **E. La Contabilidad Gubernamental, la Cuenta Pública y la Información Económica.**

La Ley de Contabilidad también determina la obligación de generar información económica, entendiendo por ésta, la relacionada con las finanzas públicas y las cuentas nacionales.

La norma más clara al respecto, está contenida en el Artículo 46 donde se establece que la contabilidad de los entes públicos permitirá la generación periódica de la siguiente información de tipo económico:

- “Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal”.
- “Información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro”.







Asimismo, cabe destacar lo establecido en el Artículo 53 de la Ley de Contabilidad respecto a los contenidos mínimos que debe incluir la Cuenta Pública del Gobierno Federal, entre los que señala: el “Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal, estableciendo su vínculo con los objetivos y prioridades definidos en la materia, en el programa económico anual”.

Por su parte, las facultades que la Ley de Contabilidad otorga al CONAC en lo relativo a la información económica son las siguientes:

- “Emitir los requerimientos de información adicionales y los convertidores de las cuentas contables y complementarias, para la generación de información necesaria, en materia de finanzas públicas, para el sistema de cuentas nacionales y otros requerimientos de información de organismos internacionales de los que México es miembro”.
- Emitir el marco metodológico para llevar a cabo la integración y análisis de los componentes de las finanzas públicas con relación a los objetivos y prioridades que, en la materia, establezca la planeación del desarrollo, para su integración en la cuenta pública.

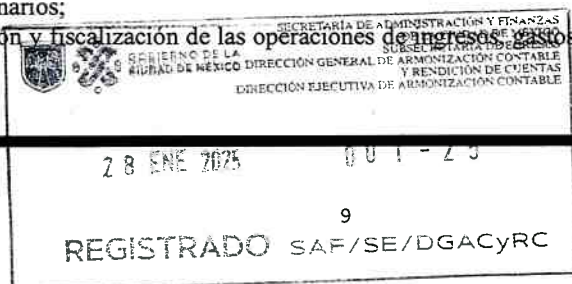
#### **F. Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental.**

El CONAC mediante la aprobación del Marco Conceptual ha establecido como objetivos del **Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)** los siguientes:

- Facilitar la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable, **tendiente a optimizar el manejo de los recursos**;
- Emitir, integrar y/o consolidar los estados financieros, así como producir reportes de todas las operaciones de la Administración Pública;
- Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto, orientado al cumplimiento de los fines y objetivos del ente público;
- Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
- Atender requerimientos de información de los usuarios en general sobre las finanzas públicas;
- Facilitar el reconocimiento, registro, seguimiento, evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos, así como su extinción;
- Dar soporte técnico-documental a los registros financieros para su seguimiento, evaluación y fiscalización;
- Permitir una efectiva transparencia en la rendición de cuentas.  
A los que podemos sumar los siguientes:
- i) Posibilitar el desarrollo de estudios de investigaciones comparativos entre distintos países que permitan medir la eficiencia en el manejo de los recursos públicos;
- j) Facilitar el control interno y externo de la gestión pública para **garantizar que los recursos se utilicen en forma eficaz, eficiente y con transparencia**;
- k) Informar a la sociedad, los resultados de la gestión pública, con el fin de generar conciencia ciudadana respecto del manejo de su patrimonio social y promover la contraloría ciudadana.

Desde el punto de vista de cada uno de los **entes públicos**, el SCG se propone alcanzar los siguientes objetivos:

- Registrar de manera automática, armónica, **delimitada**, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
- Producir los estados e información financiera con veracidad, oportunidad y confiabilidad, con el fin de cumplir con la normativa vigente, utilizarla para la toma de decisiones por parte de sus autoridades, apoyar la gestión operativa y satisfacer los requisitos de rendición de cuentas y transparencia fiscal;
- Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto y coadyuvar a la evaluación del desempeño del ente y de sus funcionarios;
- Facilitar la evaluación y fiscalización de las operaciones de **ingresos, gastos**, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos.



VIGENCIA DESDE EL 23 ENERO DE 2025



Por su parte, desde el punto de vista de la gestión y situación financiera consolidada de los diversos agregados institucionales del Sector Público, el SCG tiene como objetivos:

- a) Producir información presupuestaria, contable y económica armonizada, integrada y consolidada para el análisis y la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas;
- b) Producir la Cuenta Pública de acuerdo a los plazos legales;
- c) Producir información económica ordenada de acuerdo con el sistema de estadísticas de las finanzas públicas;
- d) Coadyuvar a generar las cuentas del Gobierno Central del Sistema de Cuentas Nacionales.

#### **G. Principales Usuarios de la Información Producida por el SCG.**

Entre los principales usuarios de la información que produce el SCG, se identifican los siguientes:

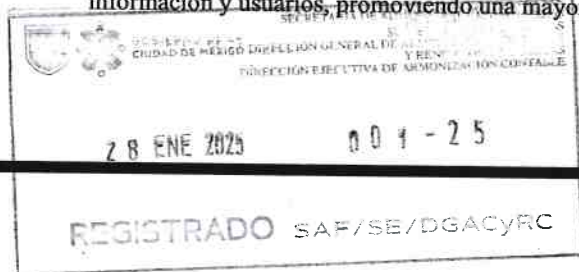
- a) El H. Congreso de la Unión y las legislaturas de las entidades federativas que requieren de la información financiera para llevar a cabo sus tareas de fiscalización;
- b) Los responsables de administrar las finanzas públicas nacionales, estatales y municipales;
- c) Los organismos de planeación y desarrollo de las políticas públicas, para analizar y evaluar la efectividad de las mismas y orientar nuevas políticas;
- d) Los ejecutores del gasto, los responsables de las áreas administrativo/financieras quienes tienen la responsabilidad de ejecutar los programas y proyectos de los entes públicos;
- e) La Auditoría Superior de la Federación (ASF), la Secretaría de la Función Pública, las entidades estatales de fiscalización, los Órganos de control interno y externo para los fines de revisión y fiscalización de la información financiera de los entes públicos;
- f) Las áreas técnicas del Banco de México, dada la relación existente entre la información fiscal, la monetaria y la balanza de pagos;
- g) Los órganos financieros nacionales e internacionales que contribuyen con el financiamiento de programas o proyectos;
- h) Analistas económicos y fiscales especialistas en el seguimiento y evaluación de la gestión pública;
- i) Entidades especializadas en calificar la calidad crediticia de los entes públicos;
- j) Los inversionistas externos que requieren conocer el grado de estabilidad de las finanzas públicas, para tomar decisiones respecto de futuras inversiones;
- k) La sociedad civil en general, que demanda información sobre la gestión y situación contable, presupuestaria y económica de los entes públicos y de los diferentes agregados institucionales del Sector Público.

#### **H. Marco Conceptual del SCG.**

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), desarrolla los aspectos básicos del SCG para los entes públicos, erigiéndose en la referencia teórica que define, delimita, interrelaciona e integra de forma lógico-deductiva sus objetivos y fundamentos. Además, establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de información contable, presupuestaria y económica, en forma clara, oportuna, confiable y comparable, para satisfacer las necesidades de los usuarios.

La importancia y características del marco conceptual para el usuario general de los estados financieros radica en lo siguiente:

- a) Ofrecer un mayor entendimiento acerca de la naturaleza, función y límites de los estados e información financiera;
- b) Respalda teóricamente la emisión de las normas generales y guías contabilizadoras, evitando con ello la emisión de normas que no sean consistentes entre sí;
- c) Establecer un marco de referencia para aclarar o sustentar tratamientos contables;
- d) Proporcionar una terminología y un punto de referencia común entre los diseñadores del sistema, generadores de información y usuarios, promoviendo una mayor comunicación entre ellos y una mejor capacidad de análisis.



VIGENCIA DESDE EL 23 ENERO DE 2025



En tal sentido, el Artículo 21 de la Ley de Contabilidad establece que “La contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permitirá ser reconocida e interpretada por especialistas e interesados en las finanzas públicas.”

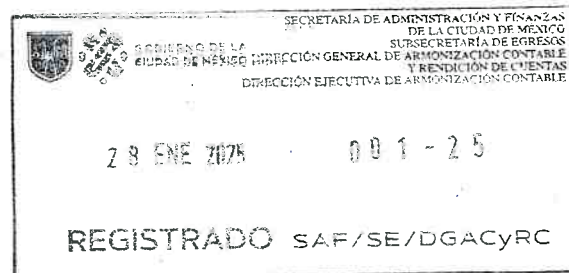
La Ley establece como una de las atribuciones del CONAC la de “emitir el marco conceptual”. Al efecto, con fecha 20 de agosto de 2009, fue publicado el acuerdo correspondiente, cuyos aspectos sustantivos se describen a continuación:

El MCCG tiene como propósitos:

- a) Establecer los atributos esenciales para desarrollar la normatividad contable gubernamental;
- b) Referenciar la aplicación del registro en las operaciones y transacciones susceptibles de ser valoradas y cuantificadas;
- c) Proporcionar los conceptos imprescindibles que rigen a la contabilidad gubernamental, identificando de manera precisa las bases que la sustentan;
- d) Armonizar la generación y presentación de la información financiera que permita:
  - Rendir cuentas de forma veraz y oportuna;
  - Interpretar y evaluar el comportamiento de la gestión pública;
  - Sustentar la toma de decisiones; y
  - Apoyar las tareas de fiscalización.

El MCCG se integra por los apartados siguientes:

- I. Características del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental;
- II. Sistema de Contabilidad Gubernamental;
- III. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental;
- IV. Necesidades de información financiera de los usuarios;
- V. Cualidades de la información financiera a producir;
- VI. Estados presupuestarios, financieros y económicos a producir y sus objetivos;
- VII. Definición de la estructura básica y principales elementos de los estados financieros a elaborar.



Las normas que se refieren a la valoración de los activos y el patrimonio de los entes públicos, que permiten definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados financieros, forman parte de este MCCG.

Las normas emitidas por el CONAC tienen la misma jerarquía que la Ley de Contabilidad, por lo tanto son de observancia obligatoria “para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal (Ciudad de México); los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (Ciudad de México); las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales”.

En forma supletoria a las normas de la Ley de Contabilidad y a las emitidas por el CONAC, se aplicarán las siguientes:

- a) La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation of Accountants -IFAC-), entes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- c) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Tanto las normas emitidas por el IFAC como las del CINIF, si bien forman parte del marco técnico a considerar en el desarrollo conceptual del SCG, deben ser estudiadas y, en la medida que sean aplicables, deben ser puestas en vigor mediante actos administrativos específicos.





## **I. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.**

De conformidad con el Artículo 22 de la Ley de Contabilidad, "...los Postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa."

Los Postulados Básicos representan uno de los elementos fundamentales que configuran el SCG, al permitir la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente al ente público. Sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Cabe destacar que con fecha 20 de agosto de 2009, fue publicado el acuerdo por el CONAC emite los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, disponiendo que deben ser aplicados por los entes públicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

A continuación, se describe el contenido principal de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, aprobados por el CONAC:

### **1) Sustancia Económica**

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del SCG.

### **2) Entes Públicos**

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (Ciudad de México); y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

### **3) Existencia Permanente**

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

### **4) Revelación Suficiente**

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

### **5) Importancia Relativa**

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

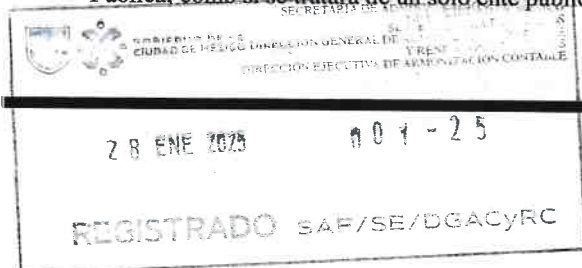
### **6) Registro e Integración Presupuestaria**

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

### **7) Consolidación de la Información Financiera**

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.







### 8) Devengo Contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

### 9) Valuación

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

### 10) Dualidad Económica

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

### 11) Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

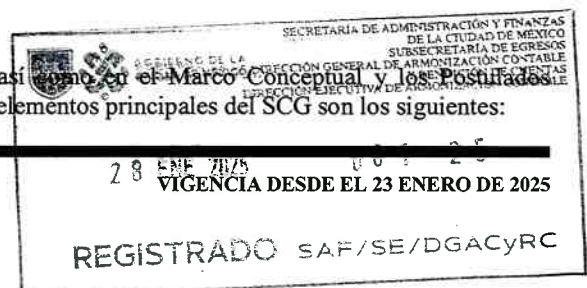
### J. Características Técnicas del SCG.

El contexto legal, conceptual y técnico en el cual se debe estructurar el SCG de los entes públicos, determina que el mismo debe responder a ciertas características de diseño y operación, entre las que se distinguen las que a continuación se relacionan:

- a) Ser único, uniforme e integrador;
- b) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- c) Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- d) Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
- e) Efectuar la interrelación automática entre los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes;
- f) Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:
  - En lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
  - En lo relativo al ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- g) Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
- h) Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
- i) Estar estructurado de forma tal que permita su compatibilización con la información sobre producción física que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública;
- j) Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información;
- k) Respalidar con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

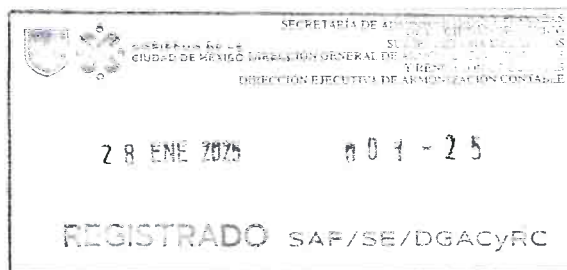
### K. Principales Elementos del SCG.

De conformidad con lo establecido por la Ley de Contabilidad, así como en el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aprobados por el CONAC, los elementos principales del SCG son los siguientes:





1. Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
2. Clasificadores Presupuestarios Armonizados
  - Por Rubros de Ingresos
  - Por Objeto del Gasto
  - Por Tipo de Gasto
3. Momentos Contables
  - De los ingresos
  - De los gastos
  - Del financiamiento
4. Matriz de Conversión
5. Normas contables generales
6. Libros principales y registros auxiliares
7. Manual de Contabilidad
  - Plan de Cuentas (Lista de cuentas)
  - Instructivos de manejo de cuentas
  - Guías Contabilizadoras
  - Estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos
  - Normas o lineamientos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno.



A continuación, se realiza una contextualización de los elementos principales del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) con documentos relacionados.

### **1. Lista de Cuentas**

La Ley de Contabilidad, define la Lista de Cuentas como “la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda”. De acuerdo con lo establecido en el Artículo Cuarto Transitorio de la Ley de Contabilidad, se deberá disponer de la Lista de Cuentas, alineada al Plan de Cuentas, clasificadores presupuestarios armonizados y el Catálogo de Bienes a más tardar el 31 de diciembre de 2010.

### **2. Clasificadores Presupuestarios Armonizados**

La Ley de Contabilidad establece en su Artículo 41 que “para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.”

De acuerdo con dicho marco legal, los clasificadores presupuestarios armonizados que requiere el SCG para realizar la integración automática de los registros presupuestarios con los contables son los siguientes:

- Clasificador por Rubros de Ingresos (rubro, tipo, clase y concepto)
- Clasificador por Objeto del Gasto (capítulo, concepto y partida)
- Clasificador por Tipo de Gasto

#### **Clasificador por Rubros de Ingresos**

El Clasificador por Rubros de Ingresos ordena, agrupa y presenta los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

En la clasificación por rubros de ingresos se identifican los que provienen de fuentes tradicionales como los impuestos, los aprovechamientos, derechos, productos, contribuciones de mejoras, las transferencias; los que proceden del patrimonio público como la venta de activos, de títulos, de acciones y por arrendamiento de bienes, y los que tienen su origen en la disminución de activos.



Esta clasificación permite el registro analítico de las transacciones de ingresos, y la vinculación de los aspectos presupuestarios y contables de los recursos.

La estimación de los ingresos se realiza a nivel de concepto y deberán registrarse en cifras brutas, sin deducciones, representen o no entradas de efectivo.

#### **Finalidad.**

La clasificación de los ingresos públicos por rubros tiene, entre otras finalidades, las que a continuación se señalan:

- Identificar los ingresos que los entes públicos captan en función de la actividad que desarrollan.
- Medir el impacto económico de los diferentes ingresos y analizar la recaudación con respecto a las variables macroeconómicas para establecer niveles y orígenes sectoriales de la elusión y evasión fiscal.
- Contribuir a la definición de la política de ingresos públicos.
- Coadyuvar a la medición del efecto de la recaudación pública en los distintos sectores sociales y de la actividad económica.
- Determinar la elasticidad de los ingresos tributarios con relación a variables que constituyen su base impositiva.
- Identificar los medios de financiamiento originados en la variación de saldos de cuentas del activo y pasivo.

#### **Clasificador por Objeto del Gasto**

Este instrumento presupuestario brinda información para el seguimiento y análisis de la gestión financiera gubernamental, permite conocer en qué conceptos se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el sector público sobre la economía nacional.

El Clasificador por Objeto del Gasto es aplicable a todas las transacciones que realizan los entes públicos para obtener los bienes y servicios que utilizan en la producción de bienes públicos y realizar transferencias e inversiones financieras, en el marco del Presupuesto de Egresos.

Dicho clasificador ha sido diseñado con un nivel de desagregación y especialización que permite que el registro de las transacciones presupuestarias que realizan los entes públicos se integre automáticamente con las operaciones contables de los mismos.

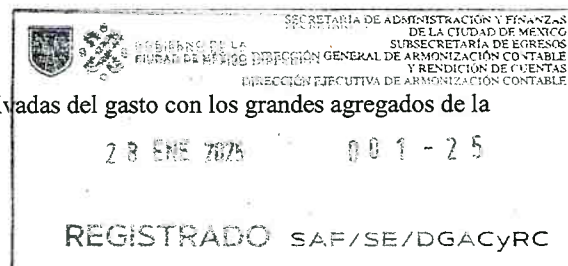
#### **Finalidad**

- Ofrece información valiosa de la demanda de bienes y servicios que realiza el Gobierno, permitiendo identificar el sector económico sobre el que se generará la misma.
- Ofrece información sobre las transferencias e inversión financiera que se destina a entes públicos, y a otros sectores de la economía de acuerdo con la tipología económica de los mismos.
- Facilita la programación de la contratación de bienes y servicios.
- Promueve el desarrollo y aplicación de los sistemas de programación y gestión del gasto público.
- Facilita la integración automática de las operaciones presupuestarias con las contables y el inventario de bienes.
- Facilita el control interno y externo de las transacciones de los entes públicos.
- Permite el análisis de los efectos del gasto público y la proyección del mismo.

#### **Clasificador por Tipo de Gasto**

El Clasificador por Tipo de Gasto relaciona las transacciones públicas derivadas del gasto con los grandes agregados de la clasificación económica tal y como se muestra a continuación:

- 1 Gasto Corriente
- 2 Gasto de Capital
- 3 Amortización de la deuda y disminución de pasivos.



Además, cumple un papel fundamental en lo que se refiere a la capitalización de gastos que a priori lucen como de tipo corriente, pero que son aplicados por el ente a la construcción de activos fijos o intangibles, tales como los gastos en personal e insumos materiales.





### **Clasificadores armonizados relacionados con el SCG**

A la fecha el CONAC, ha emitido los siguientes clasificadores:

- Clasificador por Rubros de Ingresos, que comprende la apertura hasta segundo nivel, es decir, por rubro y tipo. Acuerdo de fecha 1 de diciembre de 2009.
- Clasificador por Objeto del Gasto a nivel de capítulo, concepto y partida. Acuerdo de fecha 28 de mayo de 2010.
- Clasificador por Tipo de Gasto. Acuerdo de fecha 28 mayo de 2010.
- Clasificador Funcional de Gasto a nivel finalidad, función y subfunción. Acuerdo de fecha 15 de diciembre de 2010.
- Clasificación Administrativa comprende la apertura a quinto dígito. Acuerdo de fecha 23 de junio de 2011.
- Clasificación Económica comprende la estructura básica. Acuerdo de fecha 23 de junio de 2011.

### **3. Momentos Contables**

El Artículo 38 de la Ley de Contabilidad establece que el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el Consejo, las cuales deberán reflejar:

- I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado; y
- II. En lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

#### **3.1. Momentos Contables de los Ingresos**

En el marco de la normativa vigente, a continuación, se definen cada uno de los momentos contables de los ingresos:

**Ingreso Estimado:** es el que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

**Ingreso Modificado:** el momento contable que refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulte de incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la Ley de Ingresos.

**Ingreso Devengado:** momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades, se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.

**Ingreso Recaudado:** momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos.

El CONAC ha establecido en las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", que cuando los entes públicos cuenten con los elementos que identifique el hecho imponible, y se pueda establecer el importe de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, mediante la emisión del correspondiente documento de liquidación, que señala la fecha límite para realizar el pago de acuerdo con lo establecido en las leyes respectivas, el ingreso se entenderá como determinable. En el caso de los ingresos determinables corresponde que los mismos sean registrados como "Ingreso Devengado" en la instancia referida, al igual que corresponde dicho registro cuando se emite la factura por la venta de bienes y servicios por parte de los entes públicos. Asimismo, se considerará como autodeterminable cuando corresponda a los contribuyentes el cálculo y presentación de la correspondiente liquidación.





Asimismo, el CONAC ha dispuesto que “excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los ingresos, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental”, refiriéndose a las etapas del devengado y recaudado.

En cumplimiento al Artículo Tercero Transitorio, Fracción III, de la Ley de Contabilidad, el CONAC, con fecha 1 de diciembre de 2009, emitió las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, donde se establecen los criterios básicos a partir de los cuales las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental deben desagregar de acuerdo a sus necesidades en clase y concepto a partir de la estructura básica del Clasificador por Rubros de Ingresos desarrollado la correspondiente metodología para los momentos contables a estos niveles de cuentas.

#### ANEXO I

#### CRITERIOS DE REGISTRO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO

| INGRESOS                                                               | DEVENGADO AL<br>MOMENTO DE:                                  | RECAUDADO AL<br>MOMENTO DE:                     |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Contribuciones                                                         |                                                              |                                                 |
| Impuestos                                                              | Percepción del recurso.                                      |                                                 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                              | Percepción del recurso.                                      |                                                 |
| Contribuciones de Mejoras                                              | Percepción del recurso.                                      |                                                 |
| Derechos                                                               | Percepción del recurso.                                      |                                                 |
| Devolución de Contribuciones                                           | Al efectuar la devolución.                                   |                                                 |
| Compensación de Contribuciones                                         | Al efectuar la compensación.                                 |                                                 |
| Productos                                                              | Percepción del recurso.                                      |                                                 |
| Aprovechamientos                                                       | Percepción del recurso.                                      |                                                 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos |                                                              |                                                 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios                 |                                                              |                                                 |
| Pago en una sola exhibición                                            | Percepción del recurso con el respectivo Comprobante Fiscal. |                                                 |
| Pago en parcialidades o diferido                                       | A la emisión del Comprobante Fiscal.                         | A la generación del recibo electrónico de pago. |
| Devolución de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios   | Al efectuar la devolución.                                   |                                                 |
| Otros Ingresos                                                         | Percepción del recurso.                                      |                                                 |
| Participaciones                                                        | Percepción del recurso.                                      |                                                 |
| Devolución de participaciones                                          | Al efectuar la devolución.                                   |                                                 |
| Aportaciones                                                           | Percepción del recurso.                                      |                                                 |

VIGENCIA DESDE EL 23 ENERO DE 2025

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



| INGRESOS                                                                                 | DEVENGADO AL<br>MOMENTO DE: | RECAUDADO AL<br>MOMENTO DE: |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Devolución de Aportaciones                                                               | Al efectuar la devolución.  |                             |
| Convenios                                                                                | Percepción del recurso.     |                             |
| Devolución de Convenios                                                                  | Al efectuar la devolución.  |                             |
| Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal                                           | Percepción del recurso.     |                             |
| Fondos Distintos de Aportaciones                                                         | Percepción del recurso.     |                             |
| Transferencias y Asignaciones                                                            | Percepción del recurso.     |                             |
| Devolución de Transferencias y Asignaciones                                              | Al efectuar la devolución.  |                             |
| Subsidios y Subvenciones                                                                 | Percepción del recurso.     |                             |
| Devolución de Subsidios y Subvenciones                                                   | Al efectuar la devolución.  |                             |
| Pensiones y Jubilaciones                                                                 | Percepción del recurso.     |                             |
| Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo<br>para la Estabilización y el Desarrollo | Percepción del recurso.     |                             |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                                    | Percepción del recurso.     |                             |

001-25

20 ENE 2025

REGISTRADO SAE/SE/DGACYRC

### 3.2. Momentos contables de los Egresos

En el marco de la normativa vigente, a continuación, se define cada uno de los momentos contables de los egresos establecidos por la Ley de Contabilidad.

**Gasto aprobado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias anuales según lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos y sus anexos.

**Gasto modificado:** momento contable que refleja las asignaciones presupuestarias que resultan de incorporar las adecuaciones presupuestarias al gasto aprobado.

**Gasto comprometido:** momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio;

En complemento a la definición anterior, se debe registrar como gasto comprometido lo siguiente:

a) En el caso de “gastos en personal” de planta permanente o fija y otros de similar naturaleza o directamente vinculados a los mismos, al inicio del ejercicio presupuestario, por el costo total anual de la planta ocupada en dicho momento, en las partidas correspondientes.

b) En el caso de la “deuda pública”, al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de los pagos que haya que realizar durante dicho ejercicio por concepto de intereses, comisiones y otros gastos, de acuerdo con el financiamiento vigente. Corresponde actualizarlo mensualmente por variación del tipo de cambio, cambios en otras variables o nuevos contratos que generen pagos durante el ejercicio.

c) En el caso de transferencias, subsidios y/o subvenciones, el compromiso se registrará cuando se expida el acto administrativo que los aprueba.



**Gasto devengado:** el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

**Gasto ejercido:** el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.

**Gasto pagado:** el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

De conformidad con lo establecido por el CONAC, excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables del gasto, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

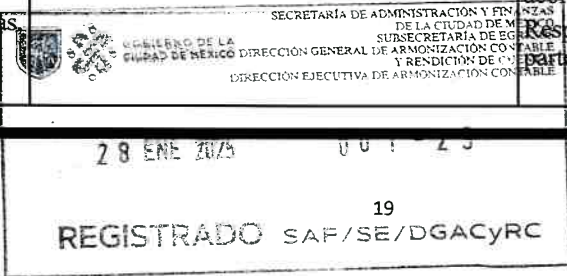
A los momentos contables de los egresos establecidos por la Ley de Contabilidad, es recomendable agregar a nivel de los ejecutores del gasto el registro del "Precompromiso" (afectación preventiva). Entendiendo que corresponde registrar como tal, la autorización para gastar emitida por autoridad competente y que implica el inicio de un trámite para la adquisición de bienes o la contratación de obras y servicios, ante una solicitud formulada por las unidades responsables de ejecutar los programas y proyectos.

El registro de este momento contable, es de interés exclusivo de las unidades de administración de los ejecutores del gasto o por las unidades responsables de ejecutar los programas y proyectos de acuerdo con la competencia de estas, facilita la gestión de recursos que las mismas realizan y aseguran la disponibilidad de la asignación para el momento de adjudicar la contratación respectiva.

En cumplimiento al Artículo Tercero Transitorio, Fracción III, de la Ley, el CONAC, con fecha 20 de Agosto de 2009, se publicó las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, donde se establecen los criterios básicos a partir de los cuales las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental deben desarrollar en detalle y a nivel de cada partida del Clasificador por Objeto del Gasto, la correspondiente metodología analítica de registro.

### **NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS EGRESOS**

| <b>TIPO</b>                                                                | <b>COMPROMETIDO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>DEVENGADO</b>                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Remuneraciones al personal de carácter permanente.                         | Al iniciarse el ejercicio por el monto que surge del cálculo del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio.<br>Corresponde incluir todas las remuneraciones de tipo permanentes tales como sueldos, primas, asignaciones, compensaciones, gratificación de fin de año, otras prestaciones y cuotas patronales.<br>Durante el ejercicio se incrementa por cada designación y variación de retribuciones. Se reduce por licencias sin goce de sueldos, renunciaciones, suspensiones, inasistencias, etc. | Por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un período determinado.<br>Respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. |
| Remuneraciones no permanentes (horas extras, estímulos, recompensas, etc.) | Al establecerse el beneficio por acuerdo, oficio o acto de autoridad competente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Al validarse la nómina periódica o el recibo por el que se establece el monto bruto del beneficio acordado.<br>Respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado.                                     |



VIGENCIA DESDE EL 23 ENERO DE 2025

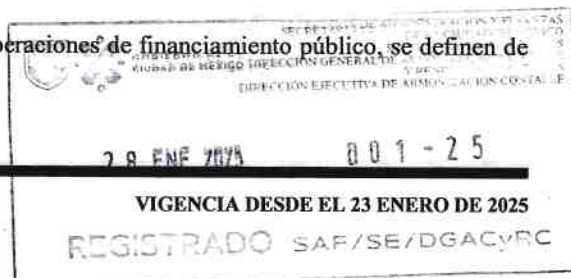




| TIPO                                                          | COMPROMETIDO                                                                                                                                                                                                                                              | DEVENGADO                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio (eventual) | Al formalizarse la contratación de servicios o la designación transitoria, por el gasto total a pagar durante el periodo de contrato o hasta la finalización del ejercicio presupuestario. Se reduce por anulación, rescisión o cancelación del contrato. | Por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica o el recibo que acredita la prestación de los servicios en un periodo determinado o el cumplimiento de los requisitos en término de las disposiciones aplicables. |
| Bienes                                                        | Al formalizarse el contrato o pedido por autoridad competente.                                                                                                                                                                                            | En la fecha en que se reciben de conformidad los bienes.                                                                                                                                                                         |
| Servicios                                                     | Al formalizarse el contrato, pedido o estimación por autoridad competente.                                                                                                                                                                                | En la fecha de la recepción de conformidad, para el periodo o avance pactado de conformidad con las condiciones del contrato.                                                                                                    |
| Comisiones financieras                                        | En el momento en el que se conoce su aplicación por parte de las instituciones financieras.                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                  |
| Gastos de viaje y viáticos                                    | Al formalizarse mediante oficio de comisión o equivalente.                                                                                                                                                                                                | En la fecha de la autorización de la documentación comprobatoria presentada por el servidor público.                                                                                                                             |
| Inmuebles                                                     | Al formalizarse el contrato de promesa de compra venta o su equivalente.                                                                                                                                                                                  | Cuando se traslade la propiedad del bien.                                                                                                                                                                                        |
| Obra pública y servicios relacionados con las mismas          | Al formalizarse el contrato por autoridad competente.                                                                                                                                                                                                     | En la fecha de aceptación de las estimaciones de avance de obra (contrato de obra a precios unitarios), o en la fecha de recepción de conformidad de la obra (contrato a precio alzado).                                         |
| Recursos por convenio                                         | A la formalización de los convenios respectivos.                                                                                                                                                                                                          | En la fecha de cumplimiento de los requisitos establecidos en los convenios respectivos.                                                                                                                                         |
| Recursos por aportaciones                                     | Al inicio del ejercicio, por el monto total de las aportaciones previstas en el Presupuesto de Egresos o cuando se conoce.                                                                                                                                | De conformidad con los calendarios de pago y cumplimiento de las reglas de operación.                                                                                                                                            |
| Recursos por participaciones                                  | Al momento de liquidar las participaciones.                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                  |
| Donativos o apoyos                                            | A la firma del convenio de donación o acuerdo de autoridad competente por el cual se dispone la asignación de recursos.                                                                                                                                   | En el momento en que se hace exigible el pago de conformidad con el convenio o acuerdo firmado o a la fecha en que se autoriza el pago por haber cumplido los requisitos en término de las disposiciones aplicables.             |
| Subsidios                                                     | Al autorizarse la solicitud o acto requerido.<br>Al inicio del ejercicio por el monto anual, del padrón de beneficiarios elegibles, revisable mensualmente.                                                                                               | En la fecha en que se hace exigible el pago de conformidad con reglas de operación y/o demás disposiciones aplicables.                                                                                                           |
| Transferencias                                                | Al inicio del ejercicio con el Presupuesto de Egresos, revisable mensualmente.                                                                                                                                                                            | De conformidad con los calendarios de pago.                                                                                                                                                                                      |
| Intereses y amortizaciones de la deuda pública                | Al inicio del ejercicio por el monto total presupuestado con base en los vencimientos proyectados de la deuda, revisable mensualmente.                                                                                                                    | Al vencimiento de los intereses y amortización de capital, según calendario.                                                                                                                                                     |

### 3.3. Momentos Contables de las Operaciones de Financiamiento

En cuanto a los momentos de registro de los ingresos derivados de operaciones de financiamiento público, se definen de la siguiente manera:







**Ingreso Estimado:** las estimaciones por cada concepto de fuente de financiamiento previstas en el Plan Anual de Financiamiento y en su documentación de soporte.

**Ingreso Modificado:** registro de las modificaciones al Plan Anual de Financiamiento autorizadas por la autoridad competente.

**Ingreso Devengado:** en el caso de operaciones de financiamiento se registrará simultáneamente con el ingreso recaudado.

**Ingreso Recaudado:** momento en que ingresan a las cuentas bancarias de la tesorería, los fondos correspondientes a operaciones de financiamiento.

#### b) Egresos/Usos:

La amortización de la deuda en sus momentos contables de comprometido, devengado, ejercido y pagado corresponde registrarla en los siguientes momentos contables:

**Gasto Comprometido:** se registra al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de los pagos previstos para el mismo por concepto de amortización, de acuerdo con los contratos de financiamiento vigentes o los títulos de la deuda colocados. Se revisará mensualmente por variación del tipo de cambio o de otras variables del endeudamiento, igualmente por la firma de nuevos contratos o colocación de títulos con vencimiento en el ejercicio.

**Gasto Devengado/Ejercido:** en el caso del Servicio de la Deuda, el devengo del gasto legalmente corresponde realizarlo en el momento que nace la obligación de pago, lo que ocurre en la misma fecha que la obligación debe ser pagada. De cumplirse cabalmente con lo anterior, se generaría la imposibilidad fáctica de programarlo y liquidarlo con oportunidad. Para solucionar este inconveniente, es habitual adoptar la convención de registrar el devengo de estos egresos con la emisión de la cuenta por liquidar certificada o documento equivalente, lo que corresponde hacerlo con varios días de anticipación a la fecha de su vencimiento y pago para facilitar su inclusión en la programación mensual o diaria de caja que realice la tesorería del ente, asegurando a su vez, que el pago respectivo se concrete en tiempo y forma.

**Gasto Pagado:** momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso en efectivo o cualquier otro medio de pago y, específicamente en el caso de la deuda pública cuando la tesorería del ente ordene al banco agente el pago de la obligación.

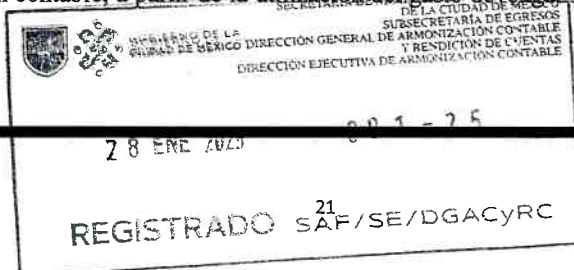
### 3.4 Principales ventajas del registro de los momentos contables del “comprometido y devengado”

#### a) Ventajas del “comprometido”

El correcto registro contable del momento del “comprometido” de los gastos tiene una particular relevancia para aplicar políticas relacionadas con el control del gasto y con la disciplina fiscal. Si en algún momento de la ejecución de un ejercicio, la autoridad responsable de la política fiscal de cada orden de gobierno tiene la necesidad de contener, disminuir o paralizar el ritmo de ejecución del gasto, la medida correcta a tomar en estos casos, es regular o impedir la constitución de nuevos “compromisos” contables. La prohibición de contraer compromisos implica que los ejecutores del gasto no pueden firmar nuevas órdenes de compra de bienes, contratación de servicios, contratos de obra u otros instrumentos contractuales similares que tarde o temprano originarán obligaciones de pago. La firma de un contrato obliga a su ejecución. La obligación del registro contable del compromiso permite asegurar que las disposiciones tomadas sobre el control del gasto son respetadas y facilitará obtener los resultados fiscales previstos.

#### b) Ventajas del “devengado”

La Ley de Contabilidad establece en su Artículo 19 que el SCG debe integrar “en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado”. Ello también es válido para el caso de los ingresos devengados.



VIGENCIA DESDE EL 23 ENERO DE 2025



Los procesos administrativo-financieros que originan “ingresos” o “egresos” reconocen en el momento contable del “devengado” la etapa más relevante para el registro de las respectivas transacciones. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos, oportunos, coherentes y consistentes.

### **3.5 Principales Ventajas del uso del “comprometido y del devengado” para la programación diaria de caja**

La elaboración periódica y diaria de un programa de caja (ingresos y pagos) realista y confiable, condición requerida para la implantación de un sistema de cuenta única del ente, exige conocer los montos autorizados para gastar mediante las calendarizaciones, las adecuaciones de éstas y los compromisos y devengo que realizan los ejecutores del gasto en el mismo momento en que ocurren.

La disponibilidad de esta información permitirá mantener una tesorería pública en equilibrio, mantener los pagos al día, impedir la creación de pasivos exigibles ocultos en los ejecutores del gasto y, en su caso, poder establecer con precisión los excedentes de la tesorería para su mejor inversión.

## **4. Matriz de Conversión**

La matriz de conversión tiene como finalidad generar automáticamente los asientos en las cuentas contables a partir del registro por partida simple de las operaciones presupuestarias de ingresos, egresos y financiamiento. Este elemento contable se desarrolla conceptualmente en el Capítulo siguiente. Los resultados de su aplicación práctica se muestran en forma integral en el Anexo I de este Manual.

## **5. Normas Contables Generales**

De acuerdo con la Ley de Contabilidad se debe entender por Normas Contables: “los lineamientos, metodologías y procedimientos técnicos, dirigidos a dotar a los entes públicos de las herramientas necesarias para registrar correctamente las operaciones que afecten su contabilidad, con el propósito de generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones y la formulación de estados financieros institucionales y consolidados”.

## **6. Libros principales y registros auxiliares**

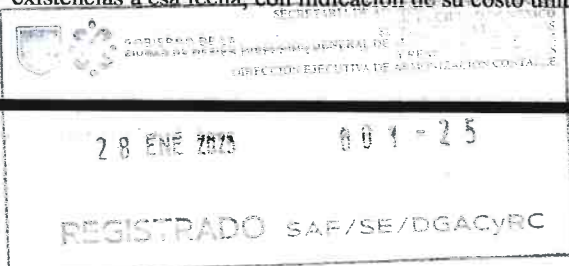
Con respecto a este elemento, la Ley de Contabilidad dispone en su artículo 35 que “los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor e inventarios y balances”.

En el mismo sentido, el Artículo 36 establece que “la contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros”.

El libro “Diario”, registra en forma descriptiva todas las operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstos se efectúen, indicando la cuenta y el movimiento de débito o crédito que a cada una corresponda, así como cualquier información complementaria que se considere útil para apoyar la correcta aplicación en la contabilidad de las operaciones, los registros de este libro serán la base para la elaboración del Libro Mayor.

En el libro “Mayor”, cada cuenta de manera individual presenta la afectación que ha recibido por los movimientos de débito y crédito, de todas y cada una de las operaciones, que han sido registradas en el Libro Diario, con su saldo correspondiente.

El libro “Inventarios, registrar el resultado del levantamiento físico del inventario al 31 de diciembre de año correspondiente, de materias primas, materiales y suministros para producción, almacén de materiales y suministros de consumo e inventarios de bienes muebles e inmuebles, el cual contendrá en sus auxiliares una relación detallada de las existencias a esa fecha, con indicación de su costo unitario y total.





En el libro de “Balances”, incluirán los estados del ente público en apego al Manual de Contabilidad Gubernamental, en su capítulo VII Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitido por el CONAC.

En complemento a lo anterior, los registros auxiliares básicos del sistema serán, como mínimo, los siguientes:

- Registro auxiliar del ejercicio de la Ley de Ingresos, en los diferentes momentos contables.
- Registro auxiliar del ejercicio del Presupuesto de Egresos, en los diferentes momentos contables.
- Registro auxiliar de inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo su custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artísticos e históricos. (Artículo 25 de la Ley de Contabilidad).
- Registro de responsables por la administración y custodia de los bienes nacionales de uso público o privado.
- Registro de responsables por anticipo de Fondos realizados por la Tesorería.

Así mismo, como señala el Artículo 42 de la Ley de Contabilidad “La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen” y conservarla durante el tiempo que señalan las disposiciones legales correspondientes.

## 7. Manual de Contabilidad

De acuerdo con lo establecido en la Ley de Contabilidad, el Manual de Contabilidad está integrado por “los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, el catálogo de cuentas y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse por el sistema”.

El **Catálogo de Cuentas** como parte constitutiva del Manual, es definido por la Ley de Contabilidad como “el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras”.

Por su parte, los “**Instructivos de manejo de las cuentas**” tienen como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquéllas.

Las “**Guías Contabilizadoras**”, deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativo/financieros del ente público y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para cada uno de ellos el documento soporte de los mismos. Igualmente, las Guías Contabilizadoras permitirán mantener actualizado el Manual mediante la aprobación de las mismas, ante el surgimiento de operaciones no previstas y preparar la versión inicial del mismo o realizar cambios normativos posteriores que impacten en los registros.

Cabe destacar que la estructura básica de los principales estados financieros que generará el sistema, será definida en el apartado L de este Capítulo.

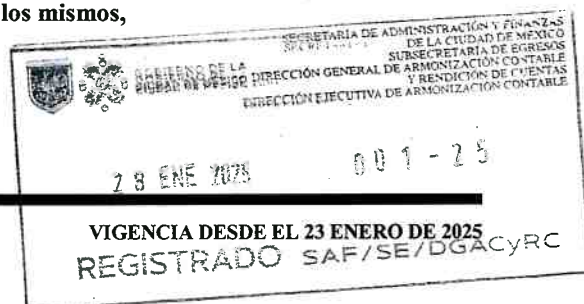
## 8. Normas y Lineamientos específicos

Será responsabilidad de la unidad competente en materia de Contabilidad Gubernamental de cada orden de gobierno, emitir los lineamientos o normas específicas para el registro de las transacciones relacionadas con los ingresos, gastos u operaciones de financiamiento y otros eventos que afectan al ente público, con el fin de asegurar un tratamiento homogéneo de la información que se incorpora a los registros que se realizan en el SCG, ordenar el trabajo de los responsables de los mismos, así como identificar y conocer las salidas básicas que existirán en cada caso, más allá de las que puedan construirse parametrizando datos.

### L. Estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos,

Este apartado se integra por tres componentes:

- L.1. Cualidades de la información financiera a generar por el SCG.
- L.2. Estados e información financiera a generar por los entes públicos.







L.3. Estructura básica de los principales estados financieros a generar por los entes públicos.

#### L.1. Cualidades de la información financiera a generar por el SCG

Las características cualitativas son los atributos y requisitos indispensables que debe reunir la información presupuestaria, contable y económica en el ámbito gubernamental. De esta forma, establecen una guía para seleccionar los métodos contables, determinar la información a revelar en dichos estados, cumplir los objetivos de proporcionar información útil para sustentar la toma de decisiones; así como facilitar el seguimiento, control, evaluación, rendición de cuentas y fiscalización de los recursos públicos por parte de los órganos facultados por ley para efectuar dichas tareas.

La Contabilidad Gubernamental es, ante todo, un sistema de registro que procesa eventos presupuestarios, contables y económicos de los entes públicos. En tal sentido, los informes y estados financieros deben elaborarse de acuerdo con las prácticas, métodos, procedimientos, reglas particulares y generales, así como con las disposiciones legales, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia en los ámbitos de los entes públicos, que sea confiable y comparable, que responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas, y de la fiscalización, y aporte certeza y transparencia a la gestión financiera gubernamental.

Los estados e información financiera que se preparen deben incluir todos los datos que permitan la adecuada interpretación de la situación presupuestaria, contable y económica, de tal modo que se reflejen con fidelidad y claridad los resultados alcanzados en el desarrollo de las atribuciones otorgadas jurídicamente al ente público.

Para lograr lo anterior, el Artículo 44 de la Ley de Contabilidad, establece que “Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización” que la misma determina.

Las características cualitativas que la Ley de Contabilidad establece para los estados e información financiera que genere el SCG, son congruentes con lo establecido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) mediante la NIF A – 4, referente al mismo tema.

#### Restricciones a las características cualitativas.

Las características cualitativas referidas anteriormente encuentran algunas **restricciones** que condicionan la obtención de niveles máximos de una u otra cualidad o, incluso, pueden hacerle perder la congruencia. Surgen así conceptos como la relación entre oportunidad, provisionalidad y equilibrio entre las características cualitativas, que, sin ser deseables, deben exponerse.

##### a) Oportunidad

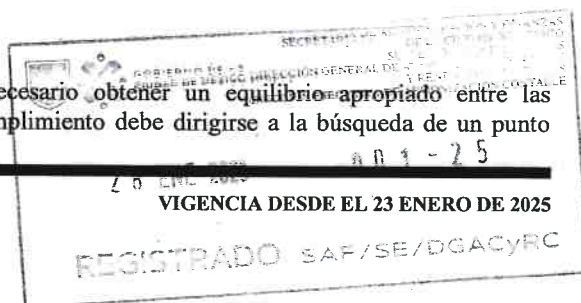
La información financiera debe encontrarse disponible en el momento que se requiera y cuando las circunstancias así lo exijan, con el propósito de que los usuarios puedan utilizarla y tomar decisiones a tiempo. La información no presentada oportunamente pierde, total o parcialmente, su relevancia.

##### b) Provisionalidad

La información financiera no siempre representa hechos totalmente terminados, lo cual puede limitar la precisión de la información. Por tal razón, se da la necesidad de hacer cortes convencionales en la vida del ente público, a efecto de presentar los resultados de operación, la situación financiera y sus cambios, considerando eventos cuyas repercusiones en muchas ocasiones no se incluyen a la fecha de integración de los estados financieros.

##### c) Equilibrio entre características cualitativas

Para cumplir con el objetivo de los estados financieros, es necesario obtener un equilibrio apropiado entre las características cualitativas de la información. Ello implica que su cumplimiento debe dirigirse a la búsqueda de un punto







óptimo, más que a la consecución de niveles máximos de todas las características cualitativas, lo cual implica la aplicación adecuada del juicio profesional en cada caso concreto.

## **L.2. Estados e información financiera a generar por los entes públicos.**

De acuerdo con la estructura que establecen los artículos 46, 47 y 48 de la Ley de Contabilidad, los sistemas contables de los entes públicos deben permitir la generación de los estados y la información financiera que a continuación se señala:

- **Para la Federación (Artículo 46):**

- I. Información contable;

- a) Estado de Actividades;
    - b) Estado de situación financiera;
    - c) Estado de variación en la hacienda pública;
    - d) Estado de cambios en la situación financiera;
    - e) Estado de flujos de efectivo;
    - f) Informes sobre pasivos contingentes;
    - g) Notas a los estados financieros;
    - h) Estado analítico del activo;
    - i) Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones:
      - i. Corto y largo plazo, así como por su origen en interna y externa;
      - ii. Fuentes de financiamiento;
      - iii. Por moneda de contratación, y
      - iv. Por país acreedor;

- II. Información presupuestaria;

- a) Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto;
    - b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones:
      - i. Administrativa;
      - ii. Económica y por objeto del gasto, y
      - iii. Funcional-programática;
    - c) Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, del que derivará la clasificación por su origen en interno y externo;
    - d) Intereses de la deuda;
    - e) Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal;

- III. Información programática;

- a) Gasto por categoría programática;
    - b) Programas y proyectos de inversión;
    - c) Indicadores de resultados, y

- IV. La Información para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México forma parte (Información complementaria / económica).

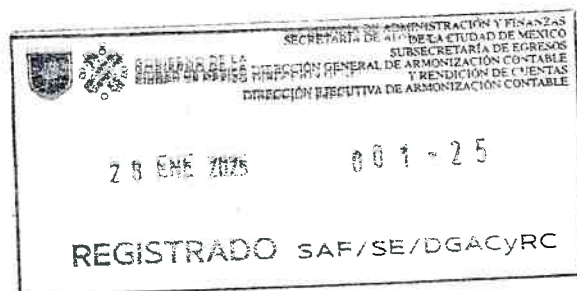
- **Para las entidades federativas (Artículo 47):**

Los sistemas contables de las dependencias del poder Ejecutivo; los poderes Legislativo y Judicial; las entidades y los órganos autónomos deberán producir, en la medida que corresponda, la información referida en el artículo anterior, con excepción de la fracción I, inciso g) de dicho artículo, cuyo contenido se desagregará como sigue:

- I. Estado analítico de la deuda:

- a) Corto y largo plazo;
    - b) Fuentes de financiamiento;

- II. Endeudamiento neto: financiamiento menos amortización, y





28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

### III. Intereses de la deuda.

- **Para los ayuntamientos de los municipios y de los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (Ciudad de México) (Artículo 48):**

Los sistemas deberán producir, como mínimo, la información contable y presupuestaria a que se refiere el Artículo 46, fracción I, incisos a), b), c), e) y f); y fracción II, incisos a) y b).

### Notas a los estados financieros.

De acuerdo con lo establecido por el Artículo 49 de la Ley de Contabilidad **“las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes, ...”**

Adicionalmente a los requisitos que deben cumplir y que están señalados en dicho artículo, deberá incluirse en las notas a los estados financieros, los activos y pasivos cuya cuantía sea incierta o esté sujeta a una condición futura que se deba confirmar por un acto jurídico posterior o por un tercero. Si fuese cuantificable el evento se registrará en cuentas de orden para efecto de control hasta en tanto afecte la situación financiera del ente público.

### Otras consideraciones.

El desarrollo de la finalidad, contenido y forma de presentación de cada estado financiero y demás información, así como de las mencionadas notas, se explican detalladamente en el Capítulo VII de este Manual que se refiere a las “Normas y metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas”.

Por último, debe señalarse que la Ley de Contabilidad establece en su Artículo 51 que “la información financiera que generen los entes públicos en cumplimiento de esta Ley será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda, en términos de las disposiciones en materia de transparencia que les sean aplicables y, en su caso, de los criterios que emita el Consejo. La difusión de la información vía internet no exime los informes que deben presentarse ante el Congreso de la Unión y las legislaturas locales, según sea el caso”.

### L.3. Estructura básica de los principales estados financieros a generar por los entes públicos.

La estructura de la información financiera se sujetará a la normatividad emitida por el CONAC y por la instancia normativa correspondiente del ente público y en lo procedente, atenderá los requerimientos de los usuarios para llevar a cabo el seguimiento, la fiscalización y la evaluación.

A continuación, se mencionan algunos aspectos de la estructura básica de los principales estados financieros, dado que como ya se mencionó, este tema está desarrollado detalladamente en el Capítulo VII del Manual.

#### L.3.1 Los estados contables deberán mostrar:

##### a. Estado de situación financiera;

Muestra los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/ Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

##### b. Estado de actividades;

Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis.



**c. Estado de variaciones en la hacienda pública/patrimonio;**

Muestra los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública/Patrimonio de un ente público, entre el inicio y el final del periodo. Además, de mostrar esas variaciones, explicar y analizar cada una de ellas.

**d. Estado de cambios en la situación financiera;**

Muestra la información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público en un periodo determinado.

**e. Estado de flujos de efectivo;**

Muestra los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, asimismo, proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, y su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

**f. Estado analítico del activo;**

Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios de que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

**g. Estado analítico de la deuda y otros pasivos;**

Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente.

**h. Informe sobre pasivos contingentes; y**

Muestra los pasivos contingentes que son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

**i. Notas a los estados financieros.**

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos y se clasifican en:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y
- Notas de gestión administrativa.

En las notas de desglose se indican aspectos específicos con relación a las cuentas integrantes de los estados contables, mientras que las notas de memoria (cuentas de orden) se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable. Finalmente, las notas de gestión administrativa revelan información del contexto y de los aspectos económicos-financieros más importantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en el análisis de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

**L.3.2 Los estados presupuestarios deberán mostrar:**

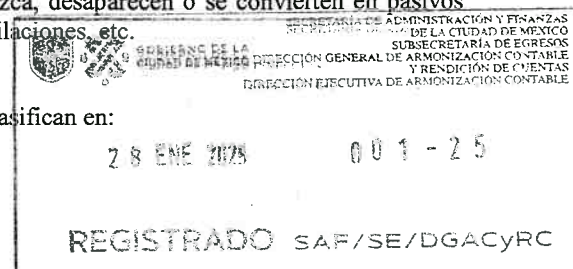
El comportamiento de los ingresos y egresos a partir de la Ley de Ingresos y del Decreto por el que se aprueba el Presupuesto de Egresos.

**i. Los estados del ejercicio de ingresos; y**

Mostrar por cada Rubro, Tipo, Clase y Concepto de los mismos, el estimado (Ley de Ingresos) y las cifras que muestren el estimado, modificado, devengado y recaudado, en sus distintos niveles de agregación.

**ii. Los estados del ejercicio de egresos.**

Mostrar, a partir de los montos aprobados en el Presupuesto de Egresos (Decreto y Tomos), para cada uno de los conceptos contenidos en la Clave Presupuestaria, los momentos de aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, en los niveles de agregación o parametrización que el usuario requiera.





**L3.3 Los estados de información económica deberán mostrar:**

Los montos del ente público en conceptos tales como:

- Gastos Corrientes y sus grandes componentes
- Ingresos Corrientes y sus grandes componentes
- Ahorro/ (Desahorro)
- Gastos de Capital y sus grandes componentes
- Ingresos de Capital y sus grandes componentes
- Superávit/ (Déficit)
- Fuentes de Financiamiento del Déficit
- Destino del Superávit

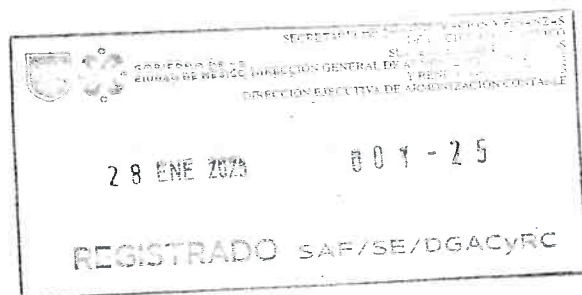
Estos mismos componentes de los estados económicos se deben mostrar también para cada uno de los agregados institucionales del Sector Público no Financiero.

**M. Cuenta Pública.**

La Cuenta Pública del Gobierno Federal, así como de las entidades federativas, debe contener como mínimo la información contable, presupuestaria y programática de los entes públicos comprendidos en su ámbito de acuerdo con el marco legal vigente, debidamente estructurada y consolidada, así como el análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal y su vínculo con los objetivos y prioridades definidas en la materia, en el programa económico anual.

A tal efecto, el artículo 50 de la Ley de Contabilidad dispone que el Consejo emitirá los lineamientos en materia de integración y consolidación de los estados financieros y demás información presupuestaria y contable que emane de las contabilidades de los entes públicos. A lo anterior y de acuerdo con la Ley de Contabilidad se debe adicionar la información presupuestaria, programática y contable de cada uno de los entes públicos de cada orden de gobierno, organizada por dependencias y entidades que por Ley se requiere.

Las cuentas públicas de los ayuntamientos de los municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (Ciudad de México) deberán contener, como mínimo, la información contable y presupuestaria a que se refiere el artículo 48 de la Ley de Contabilidad, a lo que el CONAC, de considerarlo necesario, determinará la información adicional que al respecto se requiera, en atención a las características de los mismos.

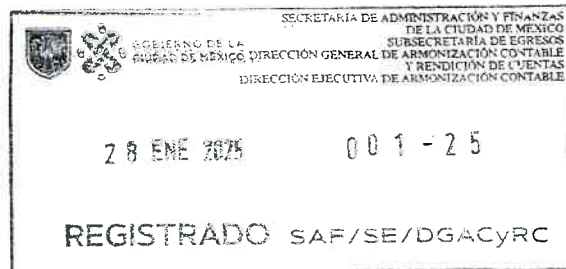






## CAPÍTULO II

# FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS DE LA INTEGRACIÓN Y PRODUCCIÓN AUTOMÁTICA DE INFORMACIÓN FINANCIERA





## **ÍNDICE**

- A. INTRODUCCIÓN
- B. LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL COMO SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA
- C. ELEMENTOS BÁSICOS DE UN SICG TRANSACCIONAL
- D. REQUISITOS TÉCNICOS PARA EL DISEÑO DE UN SICG
- E. MATRIZ DE CONVERSIÓN
- F. REGISTROS CONTABLES QUE NO SURGEN DE LA MATRIZ DE CONVERSIÓN
- G. ESQUEMA METODOLÓGICO GENERAL DE REGISTRO DE OPERACIONES DE EGRESOS DE ORIGEN PRESUPUESTARIO Y LA PRODUCCIÓN AUTOMÁTICA DE ESTADOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA
- H. COMENTARIO FINAL

### **A. Introducción.**

Como se expuso en el Capítulo precedente, el sistema de contabilidad de los entes públicos debe diseñarse y operar de acuerdo con las características técnicas definidas en los artículos 19, 38, 40 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), así como en el Marco Conceptual aprobado por el CONAC, mismas que se señalan a continuación:

- Ser único, uniforme e integrador;
- Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- Registrar en forma automática y por única vez las transacciones contables y presupuestarias en los momentos contables correspondientes, a partir de los procesos administrativo/financieros que las motiven;
- Generar en tiempo real estados financieros y presupuestarios;
- Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información.

Lo anterior implica que el SCG debe diseñarse siguiendo criterios y métodos comunes, propios de los sistemas integrados de información financiera, en tanto que su operación deberá estar soportada por una herramienta tecnológica con la capacidad suficiente para cubrir tales requerimientos.

Bajo dicha premisa, en este Capítulo se establecen los criterios generales y la metodología básica para diseñar un sistema de contabilidad con las modalidades ya mencionadas, y se traza el camino que deben seguir quienes tendrán a su cargo los desarrollos funcionales e informáticos respectivos.

### **B. La Contabilidad Gubernamental como sistema integrado de información financiera.**

En este apartado se muestra como ejemplo la metodología básica de diseño y funcionamiento de un SCG transaccional para el ente público Poder Ejecutivo (SICG-PE), ya sea de la Federación o de las entidades federativas. Este, con las adaptaciones procedentes, es válido para cualquier ente que desde el punto de vista del Sistema de Cuentas Nacionales corresponda al Sector Gobierno; es decir, que no sea de tipo empresarial ni financiero.

La contabilidad gubernamental bajo el enfoque de sistemas, debe registrar las transacciones que realizan los entes públicos identificando los momentos contables y producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos en tiempo real, con base en la teoría contable, el marco conceptual, los postulados básicos y las normas nacionales e internacionales de información financiera que sean aplicables en el Sector Público Mexicano.

El primer paso para el diseño del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) consiste en conocer los requerimientos de información establecidos en la legislación, los solicitados por los centros gubernamentales de decisión y los que coadyuven a la transparencia fiscal y a la rendición de cuentas.

Lo anterior permitirá establecer las salidas del sistema para, en función de ello, identificar los datos de entrada y las bases de su procesamiento.



Los sistemas de información se consideran como integrados, cuando fusionan los correspondientes a cada área involucrada y forman un solo sistema, a partir de la identificación de sus elementos básicos. Si las partes de un sistema están debidamente integradas, el total opera en forma más eficaz y eficiente que cómo lo hacía la suma de las partes. No siempre es sencillo diseñar un sistema integrado, ya que se deben fusionar subsistemas afectados por diversos enfoques, normas, principios y técnicas específicas.

La integración de sistemas de información financiera gubernamental es factible en la medida que las normas que regulan sus componentes sean coherentes entre sí y que se den adecuadas respuestas técnicas para relacionar los diferentes tipos de información (presupuestaria, contable, económica). La aprobación de la Ley de Contabilidad, su ámbito de aplicación y contenidos conceptuales, aunado a las atribuciones que le otorga al CONAC, aseguran la uniformidad normativa y técnica del sistema.

La Contabilidad Gubernamental, organizada como sistema integrado de información financiera, en función de una base de datos única y de acuerdo con los propósitos ya enunciados, puede esquematizarse de la siguiente manera:



### C. Elementos Básicos de un SICG Transaccional.

Con base en la metodología que aportan la teoría de sistemas y el enfoque por procesos para el diseño y análisis de los sistemas de información de organizaciones complejas, a continuación, se describen los elementos básicos del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG), es decir sus productos, entradas y metodología básica de procesamiento.

#### Productos (salidas) del SICG – PE

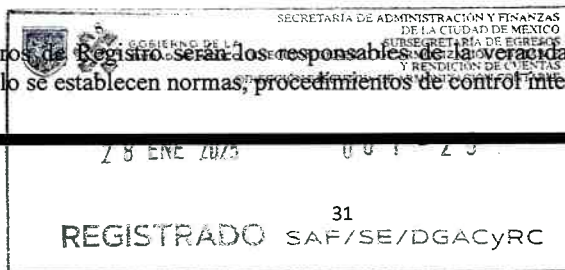
El Sistema de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo -**SICG-PE**- procesará información derivada de la gestión financiera, por lo que sus productos estarán siempre relacionados a ésta y deben cumplir con los mandatos establecidos al respecto por la Ley de Contabilidad y las normas emitidas por el CONAC, así como satisfacer los requerimientos que formulen los usuarios de la misma para la toma de decisiones y el ejercicio de sus funciones. En tal contexto, el SICG debe permitir obtener, en tiempo real y como mínimo, la información y estados descritos en el Capítulo anterior, de tipo contable, presupuestario, programático y económico, tanto en forma analítica como sintética.

#### Centros de registro (entradas) del SICG

Por "Centro de Registro" del SICG se entenderá a cada una de las áreas administrativas donde ocurren las transacciones económico/financieras y, por lo tanto, desde donde se introducen datos al sistema en momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos correspondientes. La introducción de datos a la Contabilidad Gubernamental, tal como lo señala la Ley de Contabilidad, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos de los entes públicos.

En una primera etapa operarán en calidad de Centros de Registros del SICG, las unidades ejecutoras de los ingresos, del gasto y del financiamiento y las oficinas centrales encargadas de los sistemas de planeación de los Ingresos, egresos y crédito público, así como de la tesorería y contabilidad. En una segunda etapa, deberán incorporarse al sistema las unidades responsables de programas y proyectos y los bancos autorizados por el Gobierno para operar con fondos públicos (recaudación y pagos).

Los titulares de los Centros de Registro serán los responsables de la veracidad y oportunidad de la información que incorporen al sistema. Para ello se establecen normas, procedimientos de control interno, técnicos y de seguridad.



VIGENCIA DESDE EL 23 ENERO DE 2025



Las unidades de administración de cada ejecutor del gasto tienen la responsabilidad “de planear, programar, presupuestar, en su caso establecer medidas para la administración interna, control y evaluación de sus actividades que generen gasto público.” También son responsables de programar, presupuestar, administrar y evaluar los recursos humanos, materiales y financieros que se asignan a los ejecutores del gasto, así como coordinar la rendición de cuentas que compete a cada uno de ellos.

### **Procesamiento de la Información del SICG**

La visión del SICG que se presenta, tiene como propósito que la información de interés financiero o administrativo de los distintos sistemas o procesos propios o relacionados con el mismo, se integren en una base de datos única. Esta integración, en algunos casos puede realizarse directamente a partir de los respectivos procesos y, en otros, mediante interfaces.

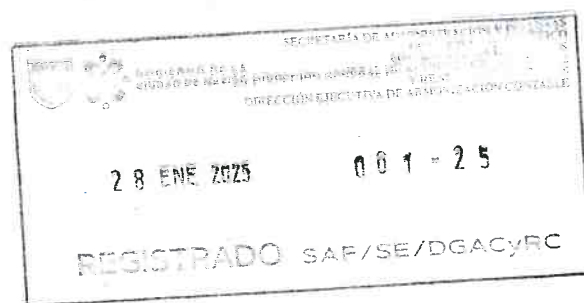
La adecuada estructura, procesamiento y contenido de la información a incorporar a la base de datos del SICG, permitirá que se elaboren a partir del registro único de las transacciones en la forma más eficaz y eficiente posible, todas las salidas de información requeridas, incluidas las institucionales (dependencias) o por sistemas. De ser necesario, en las salidas que requieran las dependencias, los procesos respectivos quedan reducidos al desarrollo de aplicativos adecuados para producir automáticamente y a partir de la información existente en la base de datos central, los estados que se requieran.

La calidad del sistema de organización y procesamiento de la información del SICG que realicen los expertos en informática, es la que determina la eficacia y eficiencia con la que se elaborarán sus productos, entre ellos, los asientos de la contabilidad y los libros respectivos en línea con las transacciones que los motivan, así como la producción automática de estados presupuestarios, financieros, económicos y sobre la gestión confiables, oportunos, uniformes y procedentes de una sola fuente para todos los usuarios.

Además, la organización de la información debe permitir que todos los organismos que intervienen en los procesos relacionados con la gestión financiera tengan acceso a dicha base de datos en la medida que lo requieran ya sea por razones funcionales o cuando sean previamente autorizados para ello. Dichas razones funcionales pueden derivarse de la necesidad de incorporar datos de sus procesos, conocer el estado de la gestión financiera de su área y el ejercicio del presupuesto a su cargo, y obtener información para la toma de decisiones propias de su nivel. En el caso de las Oficinas Mayores o equivalentes, estas últimas atribuciones del sistema se deben extender a los titulares de las unidades responsables de programas y proyectos.

### **Esquema del Proceso Básico de un SICG transaccional.**

El siguiente esquema muestra gráficamente el flujo básico de información en un SICG-PE diseñado de acuerdo con las características expuestas.

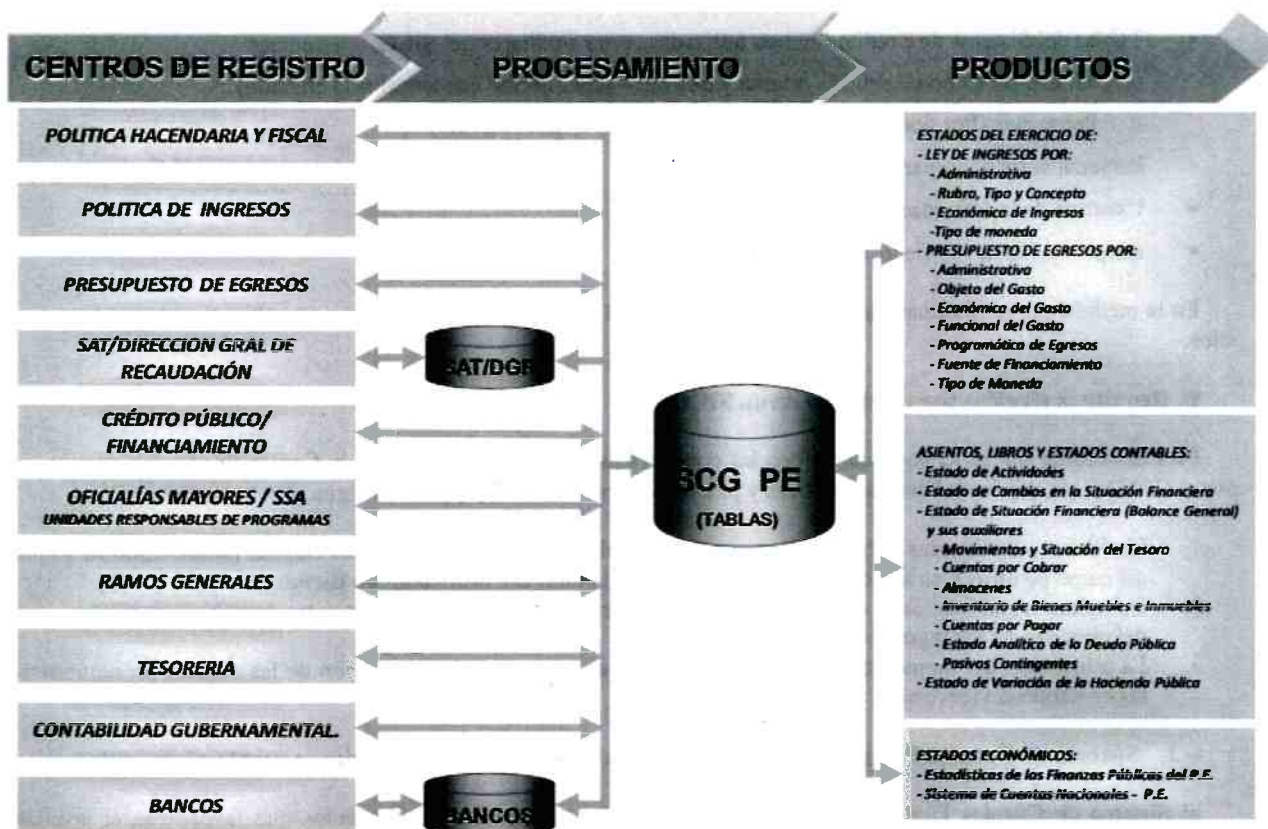






## PROCESO BÁSICO DE UN SICG TRANSACCIONAL

MODELO TIPO PARA: PODER EJECUTIVO DE LA FEDERACION Y ENTIDADES FEDERATIVAS

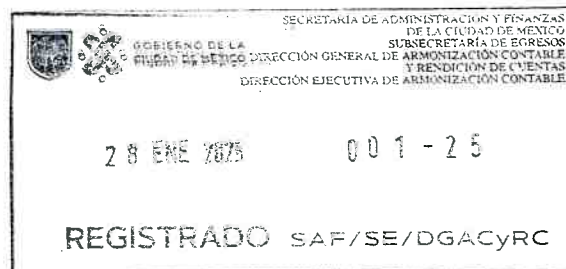


\*La Gerencia de Recuperación de Créditos del Fideicomiso funge como área recaudadora en vez de la DGR que se muestra en el Diagrama.

### Tablas Básicas

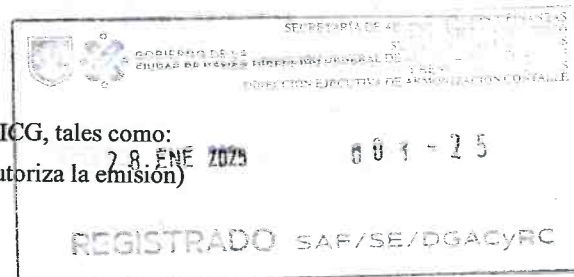
Las tablas básicas que se incorporan en la base de datos del SICG transaccional del PE deben estar disponibles y actualizadas permanentemente para el correcto registro de las operaciones del Ente público, serán como mínimo, las siguientes:

- Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- Clasificadores de Ingresos por Rubro, Tipo, Clase y Concepto
- Clasificadores del Egreso:
  - o Administrativo
  - o Funcional
  - o Programático
  - o Objeto del Gasto
  - o Tipo del Gasto
  - o Fuente de Financiamiento
  - o Geográfico
- Clasificador de Bienes
- Tipos de amortización de bienes





- Clave (códigos) de Proyectos y Programas de Inversión
- Catálogo Único de Beneficiarios y de sus Cuentas Bancarias
- Catálogo de cuentas bancarias del ente público
- Tablas del Sistema de Crédito Público utilizadas como auxiliares del SICG, tales como:
  - o Títulos (Por tipo de deuda - interna y externa - y por norma que autoriza la emisión)
  - o Préstamos (Por tipo de deuda - interna y externa - y por contrato)
- Personal autorizado para generar información
- Usuarios de la Información
- Responsables de los Centros de Registros



En la medida que se sistematicen los procesos del Ciclo Hacendario podrá incluirse una tabla de eventos de cada uno de ellos.

#### **D. Requisitos técnicos para el diseño de un SICG:**

Para desarrollar un SICG que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley de Contabilidad y las normas emitidas por el CONAC, se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren lo siguiente:

1. Un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias y contables, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo, tal como el Clasificador de Bienes.
2. Una clara identificación y correcta aplicación de los momentos básicos de registro contable (momentos contables) del ejercicio de los ingresos y los egresos.
3. La utilización del momento del “devengado” como eje central de la integración de las cuentas presupuestarias con las contables o viceversa.

##### **D.1. Sistema de Cuentas Presupuestarias, Contables y Económicas, que permite su acoplamiento automático**

El Sistema de Cuentas Públicas de un ente público deberá sustentarse en elementos que favorezcan el acoplamiento automático de los siguientes conjuntos:

- Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos
- Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- Cuentas Económicas
- Catálogo de Bienes
- Cartera de Programas y Proyectos de Inversión

Los **Clasificadores Presupuestarios** de ingresos y egresos relacionados con la integración automática fueron emitidos por el CONAC, cuidando que los mismos respondan al modelo a construir.

- Asimismo, el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas), aprobadas por el CONAC, es congruente con el sistema en construcción, excepto en los casos de algunas cuentas que requieren su apertura a nivel de 5to. dígito.

Respecto a las **Cuentas Económicas**, establecidas en el Sistema de Cuentas Nacionales (2008) y el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas editado por el FMI (2001), cuya validez es universal, debe preverse que, a partir de las cuentas presupuestarias y contables, elaboradas bajo el correcto registro de los momentos contables, satisfagan en forma automática las necesidades de información básica requerida en la formulación de tales cuentas.

Por su parte el Catálogo de Bienes deberá conformarse a partir del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) ya armonizado con la Lista de Cuentas. Ello representa la forma más **expedita** y eficiente de coordinar inventarios de bienes muebles e inmuebles valorizados con cuentas contables y de realizar una efectiva administración y control de los bienes muebles e inmuebles registrados. Igualmente debe señalarse la importancia de que este clasificador esté asociado



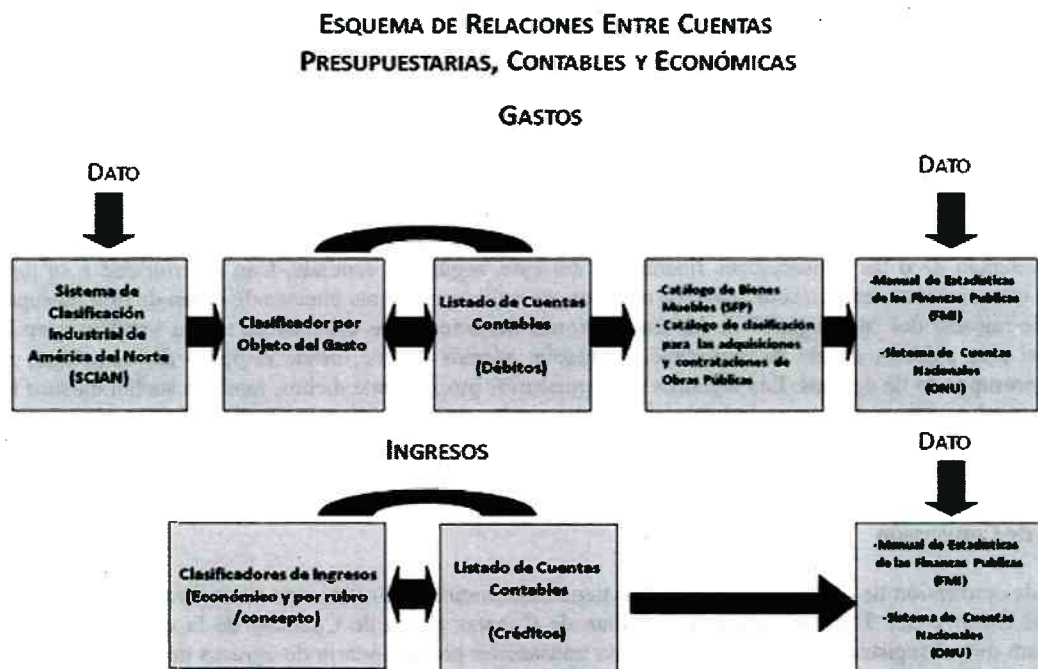
automáticamente con el **Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte (SCIAN)**, para facilitar la preparación de la contabilidad nacional, actividad a cargo del INEGI.

Las claves de la **Cartera de Programas y Proyectos de Inversión** deben permitir la interrelación automática de las mismas con las cuentas del COG y la Lista de Cuentas relacionadas con la inversión pública, ya sea realizada por contrato o por administración.

En resumen, para los efectos de la integración automática entre las cuentas presupuestarias, contables, clasificador de bienes y la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión, debe existir una correspondencia que tienda a ser biunívoca entre las mismas y entre ellas y las estructuras de las **Cuentas Económicas** referidas.

Relación al PEF, la correspondencia entre las cuentas presupuestarias de egresos y las contables se facilita, dado que el carácter económico de las diversas transacciones mediante el uso del clasificador por Tipo del Gasto, que forma parte de la Clave Presupuestaria, es introducido al sistema cada vez que se registran aquéllas.

El siguiente esquema muestra gráficamente las diferentes estructuras de cuentas que deben estar interrelacionadas en un SICG:

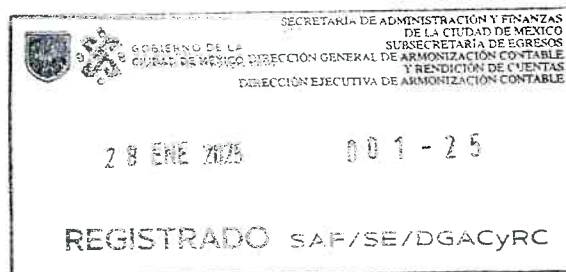


## D.2. Momentos de Registro Contable (Momentos Contables) del ejercicio de los Ingresos y los Egresos.

Como ya se señaló en el Capítulo previo, de la normatividad vigente (artículo 38 de la Ley de Contabilidad), surge la obligación para todos los entes públicos de registrar los momentos contables de los ingresos y egresos que a continuación se señalan:

### Momentos contables de los ingresos.

- Estimado
- Modificado
- Devengado
- Recaudado

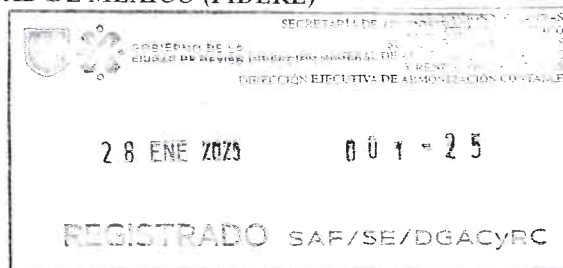






### **Momentos contables de los egresos.**

- Aprobado
- Modificado
- Comprometido
- Devengado
- Ejercido
- Pagado



Asimismo, en el Capítulo precedente se hizo referencia a que los alcances de cada uno de los momentos contables referidos están establecidos en la Ley de Contabilidad y, por su parte, el CONAC ha emitido las normas y la metodología general para su correcta aplicación.

### **D.3. El devengado como “momento contable” clave para interrelacionar la información presupuestaria con la contable**

Los procesos administrativo-financieros que originan “ingresos” o “egresos” reconocen en el momento contable del “devengado” la etapa más relevante para el registro de sus transacciones financieras. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contable y económica coherentes y consistentes. Por otro lado, la Ley de Contabilidad establece en su artículo 19 que el SCG debe integrar “en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;”, a lo que corresponde agregar que ello es válido también para el caso de los ingresos devengados.

Los datos de las cuentas presupuestarias y de la contabilidad general, se interrelacionan en el momento en el cual se registra el devengado de o las transacciones financieras del ente, según corresponda. Con anterioridad a su devengado, el registro de las transacciones sean éstas de ingresos o gastos, se realizan mediante cuentas de orden de tipo presupuestario. En el momento de registro del “devengado” de las transacciones financieras, las mismas ya tienen incidencia en la situación patrimonial del ente público, de ahí su importancia contable; además de que, desde el punto de vista legal, muestran la ejecución del presupuesto de egresos. Los registros presupuestarios propiamente dichos, también suelen mostrar información de tipo administrativo, como es el caso de la emisión de las cuentas por liquidar certificada o documento equivalente o, de impacto patrimonial tal como el caso de los gastos pagados, pero ello sólo tiene por objeto llevar los registros hasta su etapa final y facilitar la comprensión y análisis de los datos que aportan los respectivos estados.

### **E. Matriz de Conversión**

La matriz de conversión de gastos es una tabla que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Tipo del Gasto con el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas) de la contabilidad. La tabla está programada para que al registrarse el devengado de una transacción presupuestaria de egresos de acuerdo con los referidos clasificadores, identifique automáticamente la cuenta de crédito a que corresponde la operación y genere automáticamente el asiento contable. En el caso de los ingresos, la tabla actúa en forma similar a la anterior, pero como lo que se registra en el Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI) es un ingreso (crédito), la tabla identifica automáticamente la cuenta de débito y genera el respectivo asiento contable.

La matriz del pagado de egresos relaciona el medio de pago con las cuentas del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas; la cuenta del crédito será la cuenta del débito del asiento del devengado de egresos y la cuenta del débito está definida por el medio de pago (Bancos). La matriz de ingresos percibidos relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción; la cuenta del crédito identifica el tipo de cobro realizado (ingresos a bancos) y la de débito será la cuenta de cargo del asiento del devengado de ingresos.

Estas matrices hacen posible la producción automática de asientos, libros y los estados del ejercicio de los ingresos y egresos, así como una parte sustancial de los estados financieros y económicos requeridos al SCG.





#### F. Registros contables (asientos) que no surgen de la matriz de conversión

Si bien la mayoría de las transacciones a registrar en el Sistema de Contabilidad Gubernamental tienen origen presupuestario, una mínima proporción de las mismas no tienen tal procedencia. Como ejemplo de operaciones no originadas en el presupuesto, se distinguen las siguientes:

- Movimiento de almacenes
- Baja de bienes
- Bienes en comodato
- Bienes concesionados
- Anticipos a Proveedores y Contratistas
- Anticipos a otros niveles de Gobierno
- Retenciones
- Reintegros de fondos
- Depreciación y amortización
- Constitución de provisiones y reservas
- Constitución y reposición de fondos rotatorios o reintegrables
- Ajustes por variación del tipo de cambio

Para cada uno de estos casos, deben prepararse Guías Contabilizadoras específicas sobre la generación de los asientos contables respectivos, indicando su oportunidad, documento soporte y responsable de introducirlo al sistema.

#### G. Esquema metodológico general de registro de las operaciones de egresos de origen presupuestario y la producción automática de estados e información financiera

A continuación, se presenta en forma esquemática el proceso de producción automática del SCG, desde el momento que se registra una transacción relacionada con los egresos hasta que se generan los estados contables y sobre el ejercicio del presupuesto de egresos.

1 Se produce una transacción relacionada con el Presupuesto de Egresos.

2 La transacción se imputa según la clave presupuestaria y el momento contable que corresponda.

2.1 La transacción debe imputarse según la clave presupuestaria completa.

##### Ejercicio:

-Año del ejercicio

##### Clasificación Administrativa:

-Ramo

-Unidad responsable

##### Clasificación programática:

-Finalidad

-Función

-Subfunción

-Actividad Institucional

-Programa y Proyectos Presupuestarios

##### Clasificación económica:

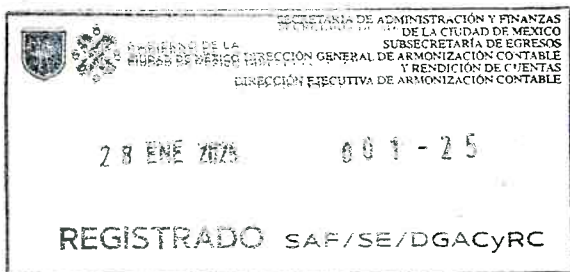
-Objeto del Gasto

-Tipo de gasto

-Fuente de financiamiento

##### Clasificación geográfica:

-Entidad Federativa



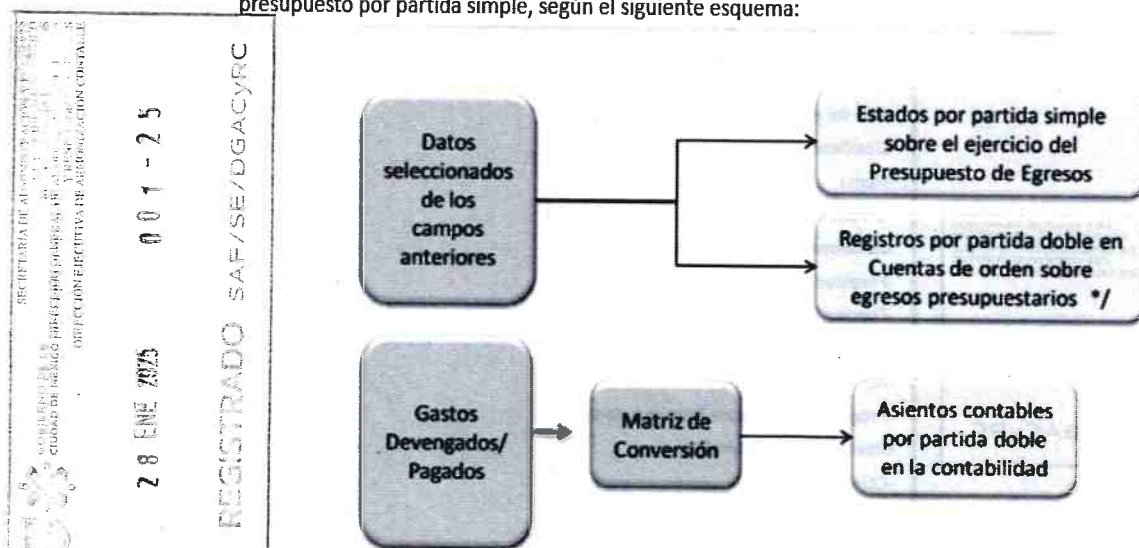


2.2 La transacción debe también imputarse de acuerdo con los momentos presupuestarios y contables, a saber: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Para su registro el sistema deberá disponer de los siguientes Campos:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A Campos de Registro del Presupuesto Autorizado</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Presupuesto Aprobado (Analítico)</li><li>- Adecuaciones Presupuestarias:<br/>Aprobado por Decreto<ul style="list-style-type: none"><li>- Ampliaciones</li><li>- Reducciones</li></ul></li><li>Internas:<ul style="list-style-type: none"><li>- Ampliaciones</li><li>- Reducciones</li></ul></li><li>Externas:<ul style="list-style-type: none"><li>- Ampliación Líquida</li><li>- Pendientes de Aprobación</li><li>- Aprobadas</li><li>- Reducciones líquidas</li><li>- Pendientes de Aprobación</li><li>- Aprobadas</li><li>- Adiciones Compensadas</li><li>- Pendientes de Aprobación</li><li>- Aprobadas</li><li>- Presupuesto Vigente (Modificado)</li></ul></li><li>- Presupuesto Vigente (Modificado)</li><li>- Actualizado</li></ul> | <b>B Campos de Registro de la Calendarización Mensual:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Calendario Original</li><li>- Adecuaciones al Calendario Internas:<ul style="list-style-type: none"><li>- Ampliaciones</li><li>- Reducciones</li><li>- Compensadas</li></ul></li><li>Externas:<ul style="list-style-type: none"><li>- Ampliaciones</li><li>- Pendientes de Aprobación</li><li>- Aprobadas</li><li>- Reducciones</li><li>- Pendientes de Aprobación</li><li>- Aprobadas</li><li>- Compensadas</li><li>- Pendientes de Aprobación</li><li>- Aprobadas</li><li>- Calendario Vigente</li></ul></li></ul> | <b>C Campos de Registro del Presupuesto Autorizado:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Presupuesto Vigente:</li><li>- Pre-Compromisos</li><li>- Presupuesto no Pre-Comprometido</li><li>- Compromiso:<ul style="list-style-type: none"><li>- Pre-Compromisos no Comprometido</li><li>- Presupuesto sin Comprometer</li></ul></li><li>- Devengados:<ul style="list-style-type: none"><li>- Compromisos no Devengados</li><li>- Presupuesto sin Devengar</li></ul></li><li>- Calendario Vigente</li><li>- Ejercido (Cuenta por Liquidar Certificada):<ul style="list-style-type: none"><li>- Calendario no ejercido</li><li>- Devengados no Ejercidos</li></ul></li><li>- Pagado:<ul style="list-style-type: none"><li>- Ejercidos no Pagados</li><li>- Devengados no Pagados</li></ul></li></ul> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

3 De acuerdo con la información contenida en la base de datos del sistema, automáticamente y mediante la aplicación de la matriz de conversión se producen los asientos contables, los asientos por partida de la contabilidad presupuestaria y conforme con la parametrización que se requiera, los estados del ejercicio del presupuesto por partida simple, según el siguiente esquema:



\*/ "La obligación establecida por la LGCG es producir estados e informes presupuestarios y programáticos, sean estos derivados de los registros por partida simple o partida doble. En ningún momento la ley establece la obligatoriedad de los entes de llevar los registros de las operaciones presupuestarias por partida doble. La responsabilidad de los entes en estos casos, es asegurar la confiabilidad, veracidad y oportunidad de los estados e informes generados".



4 A partir del registro de movimientos presupuestarios por partida doble en cuentas contables de orden, se está en condiciones de producir estados sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos con ese origen.

5 En seguida se integran automáticamente y en tiempo real los asientos contables que ocurren en materia del ejercicio de los ingresos y los gastos, con los de financiamiento y con aquellos de origen extrapresupuestario.

#### Esquema de Integración de los Asientos Contables en la Contabilidad Gubernamental



6 A partir de la información contenida en la Balanza de Comprobación de Sumas y Saldos, se elaboran automáticamente los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que requiere la Ley y que ya fueron referidos anteriormente.

#### H. COMENTARIO FINAL

En el Capítulo VII del presente Manual, se describe la finalidad, contenido, estructura y forma de presentación de cada uno de los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y económicos, que generará automáticamente el SICG.







**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

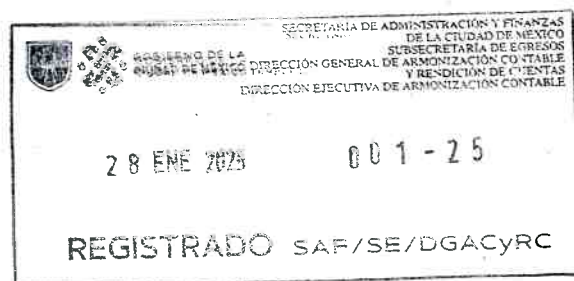
FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)

## **CAPÍTULO III**

### **PLAN DE CUENTAS**

### **LISTA DE CUENTAS**

## **FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

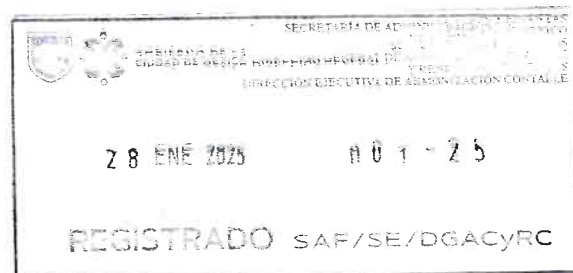


VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



## Índice

- ASPECTOS GENERALES
- BASE DE CODIFICACIÓN
- ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS
- LISTA DE CUENTAS Y SUS DEFINICIONES
- RELACIÓN CONTABLE/PRESUPUESTARIA



## ASPECTOS GENERALES

En la elaboración del Plan de Cuentas se tomó en consideración las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation of Accountants) y las Normas de Información Financiera (NIF) del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

El objetivo del Plan de Cuentas es proporcionar a los entes públicos, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas.

En este sentido constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

El Plan de Cuentas que se presenta comprende la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir un tipo de partida de otras, para los fines del registro contable de las transacciones.

Al diseñar el Plan de Cuentas se han tomado en consideración los siguientes aspectos contables:

- Cada cuenta debe reflejar el registro de un tipo de transacción definida;
- Las transacciones iguales deben registrarse en la misma cuenta;
- El nombre asignado a cada cuenta debe ser claro y expresar su contenido a fines de evitar confusiones y facilitar la interpretación de los estados financieros a los usuarios de la información, aunque éstos no sean expertos en Contabilidad Gubernamental;
- Se adopta un sistema numérico para codificar las cuentas, el cual es flexible para permitir la incorporación de otras cuentas que resulten necesarias a los propósitos perseguidos.
- Las cuentas de orden contables señaladas, son las mínimas necesarias, se podrán aperturar otras, de acuerdo con las necesidades de los entes públicos.

Para el registro de las operaciones contables y presupuestarias, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos Clasificadores por Rubros de Ingresos, Tipo de Gasto y Objeto del Gasto al Plan de Cuentas, mismos que estarán armonizados.

El 9 de diciembre de 2009 en el Diario Oficial de la Federación se publicó el documento "Plan de Cuentas", el cual fue integrado en el Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado el 22 de noviembre de 2010. En dicho Manual se adicionaron, entre otras, las definiciones de cuentas a cuarto nivel..



## BASE DE CODIFICACIÓN

El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas que se debe utilizar para el registro contable de las operaciones del ente público. La estructura presentada en este documento, permite formar agrupaciones que van de conceptos generales a particulares, el cual se conforma de 5 niveles de clasificación como sigue:

### PRIMER AGREGADO

|        |                             |
|--------|-----------------------------|
| Género | 1 Activo                    |
| Grupo  | 11 Activo Circulante        |
| Rubro  | 111 Efectivo y Equivalentes |

### SEGUNDO AGREGADO

|           |                                   |
|-----------|-----------------------------------|
| Cuenta    | 1111 Efectivo                     |
| Subcuenta | 11112 Efectivo Sector Paraestatal |

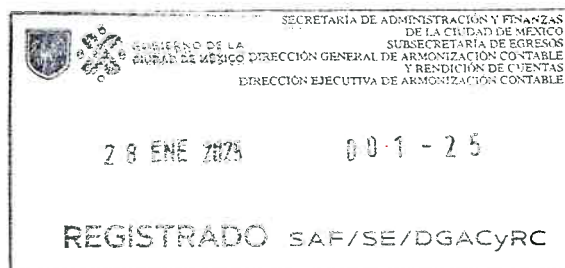
**GENERO:** Considera el universo de la clasificación.

**GRUPO:** Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

**RUBRO:** Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público.

**CUENTA:** Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.

**SUBCUENTA:** Constituye un mayor detalle de las cuentas. Será aprobada, por la unidad administrativa o instancia competente en materia de Contabilidad Gubernamental de cada orden de gobierno, quienes autorizarán la desagregación del Plan de Cuentas de acuerdo a sus necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando, con excepción de las señaladas al final de este capítulo en la “Relación Contable/Presupuestaria”, necesarias para la interrelación con los clasificadores presupuestarios, en este nivel se incluye la identificación del Sector Paraestatal.





**ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

**Género**

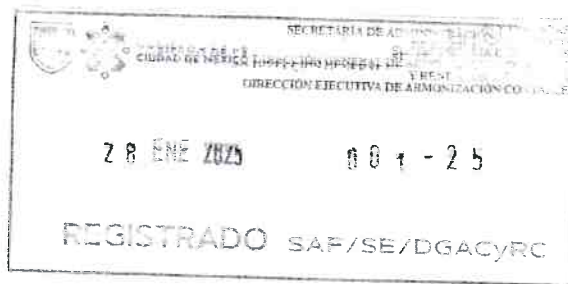
**Grupo**

**Rubro**

**1 ACTIVO**

**1. Activo  
Circulante**

- 1 Efectivo y Equivalentes
- 2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
- 5 Almacenes
- 6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes



**2. Activo No  
Circulante**

- 2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
- 3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
- 4 Bienes Muebles
- 5 Activos Intangibles
- 6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
- 7 Activos Diferidos
- 8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes



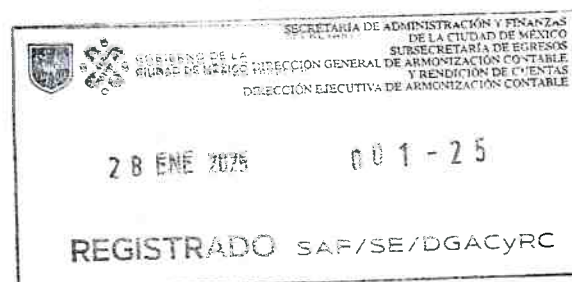
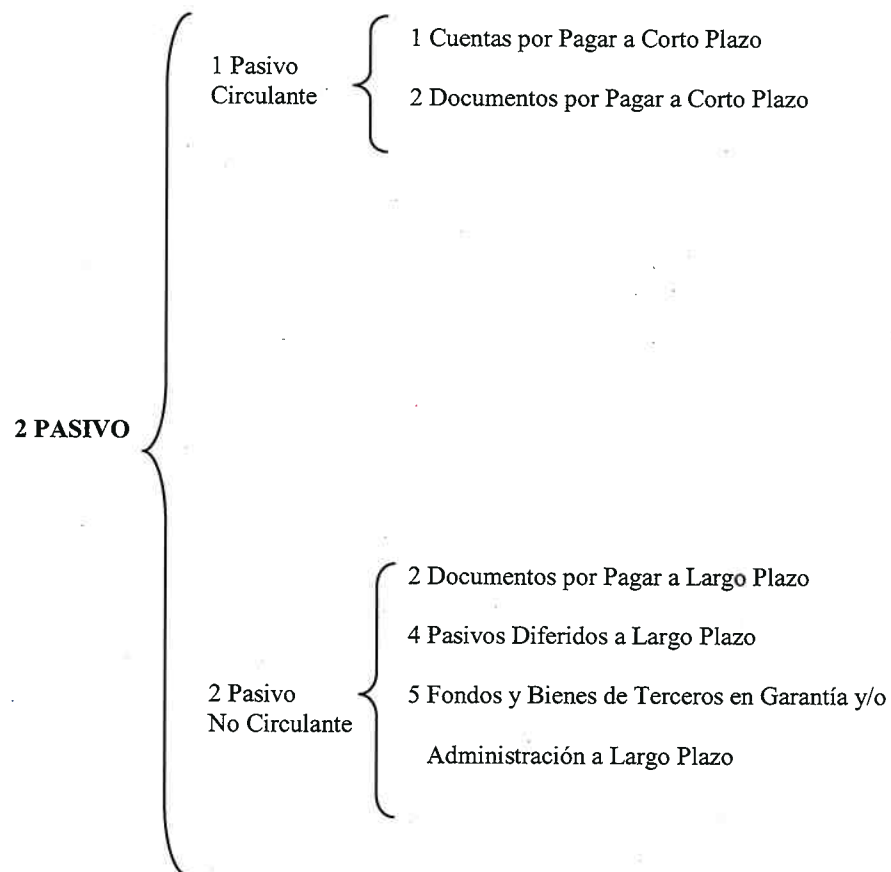


**ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

**Género**

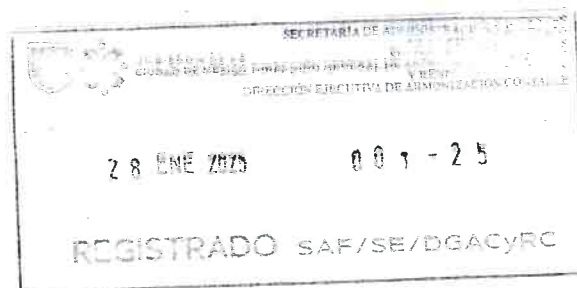
**Grupo**

**Rubro**





**ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

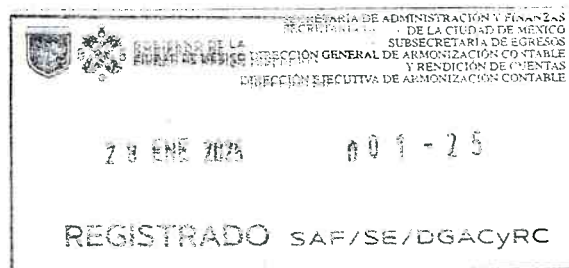


| Género                                           | Grupo                                                                                                                                                                                                           | Rubro                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3 HACIENDA PÚBLICA/<br/>PATRIMONIO</b>        | 1 Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido                                                                                                                                                                       | 1 Aportaciones                                                                                                                                                                                                        |
|                                                  | 2 Hacienda Pública/Patrimonio Generado                                                                                                                                                                          | 1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)<br>2 Resultados de Ejercicios Anteriores<br>3 Revalúos<br>5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                                     |
| <b>4 INGRESOS<br/>Y<br/>OTROS<br/>BENEFICIOS</b> | 1 Ingresos de Gestión                                                                                                                                                                                           | 7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios                                                                                                                                                              |
|                                                  | 2 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones<br>2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones |
|                                                  | 3 Otros Ingresos y Beneficios                                                                                                                                                                                   | 1 Ingresos Financieros<br>4 Disminución del Exceso de Provisiones<br>9 Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                                                                             |



**ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

| Género                              | Grupo                                     | Rubro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>    | 1 Gastos de Funcionamiento                | <ul style="list-style-type: none"><li>1 Servicios Personales</li><li>2 Materiales y Suministros</li><li>3 Servicios Generales</li></ul>                                                                                                                                                                                                                   |
|                                     | 5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | <ul style="list-style-type: none"><li>1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones</li><li>2 Provisiones</li><li>9 Otros Gastos</li></ul>                                                                                                                                                                                  |
| <b>6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</b> | 1 Resumen de Ingresos y Gastos            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                     | 2 Ahorro de la Gestión                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b> | 3 Desahorro de la Gestión                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                     | 4 Juicios                                 | <ul style="list-style-type: none"><li>1 Demandas judiciales en Proceso de Resolución</li><li>2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial</li></ul>                                                                                                                                                                                                       |
|                                     | 7 Carteras                                | <ul style="list-style-type: none"><li>1 Carteras Administradas</li><li>2 Control de Carteras Administradas</li><li>3 Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores</li><li>4 Registro de Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores</li></ul>                                                                                                              |
|                                     | 8 Controles Diversos                      | <ul style="list-style-type: none"><li>1 Programa de Ahorro de la Vivienda</li><li>2 Registro Programa de Ahorro de la Vivienda</li><li>5 Valuación Actuarial NIF D-3 Beneficio a los Empleados</li><li>6 Control Valuación Actuarial NIF D-3 Beneficios a los Empleados</li><li>7 Provisiones de Pasivo</li><li>8 Control Provisiones de Pasivo</li></ul> |
|                                     | 9 Fondo de Ahorro                         | <ul style="list-style-type: none"><li>1 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores</li><li>2 Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores</li></ul>                                                                                                                                                                                     |





**ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

**Género**

**Grupo**

**Rubro**

**8 CUENTAS DE ORDEN  
PRESUPUESTARIAS**

1 Ley de Ingresos

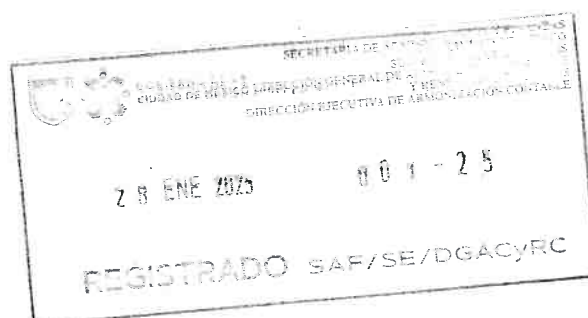
- 1 Ley de Ingresos Estimada
- 2 Ley de Ingresos por Ejecutar
- 3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
- 4 Ley de Ingresos Devengada
- 5 Ley de Ingresos Recaudada

2 Presupuesto de Egresos

- 1 Presupuesto de Egresos Aprobado
- 2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
- 3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
- 4 Presupuesto de Egresos Comprometido
- 5 Presupuesto de Egresos Devengado
- 6 Presupuesto de Egresos Ejercido
- 7 Presupuesto de Egresos Pagado

**9 CUENTAS DE CIERRE  
PRESUPUESTARIO**

- 1 Superávit Financiero
- 2 Déficit Financieros
- 3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores







Con oficio Número **SAF/SE/DGACyRC/2002/2024** fue autorizado el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas) con el folio **004-24** que se utilizará en el presente ejercicio que incluye el dígito que identificará al sector paraestatal de acuerdo a lo solicitado por la Dirección General de Armonización Contable y Rendición de Cuentas.

**PLAN DE CUENTAS**  
**(LISTA DE CUENTAS Y SUS DEFINICIONES)**  
**EJERCICIO 2024**

**1 ACTIVO**

**1.1 ACTIVO CIRCULANTE**

**1.1.1 Efectivo y Equivalentes**

**1.1.1.3 Bancos /Dependencias y Otros**

**1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal**

**1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)**

**1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal**

**1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración**

**1.1.1.6.2 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración Sector Paraestatal**

**1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

**1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**

**1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

**1.1.2.3.2 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo**

**1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo**

**1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**1.1.5 Almacenes**

**1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo**

**1.1.5.1.2 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector Paraestatal**

**1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes**

**1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

**1.1.6.1.2 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Sector Paraestatal**

**1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE**

**1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo**

**1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo**

**1.2.2.1.2 Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal**

**1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo**

**1.2.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal**

**1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo**

**1.2.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo Sector Paraestatal**

**1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

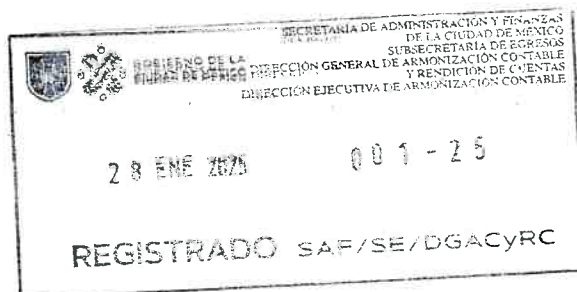
**1.2.3.1 Terrenos**

**1.2.3.1.2 Terrenos Sector Paraestatal**

**1.2.3.2 Viviendas**

**1.2.3.2.2 Viviendas Sector Paraestatal**

**1.2.3.3 Edificios no Habitacionales**





- 1.2.3.3.2 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal
- 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles**
- 1.2.3.9.2 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal

**1.2.4 Bienes Muebles**

**1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración**

- 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería**
- 1.2.4.1.1.2 Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal
- 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería**
- 1.2.4.1.2.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería Sector Paraestatal
- 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información**
- 1.2.4.1.3.2 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal
- 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración**
- 1.2.4.1.9.2 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración Sector Paraestatal

**1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo**

- 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales**
- 1.2.4.2.1.2 Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal
- 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos**
- 1.2.4.2.2.2 Aparatos Deportivos Sector Paraestatal
- 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video**
- 1.2.4.2.3.2 Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal
- 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo**
- 1.2.4.2.9.2 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Sector Paraestatal

**1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio**

- 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio**
- 1.2.4.3.1.2 Equipo Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal
- 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio**
- 1.2.4.3.2.2 Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal

**1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte**

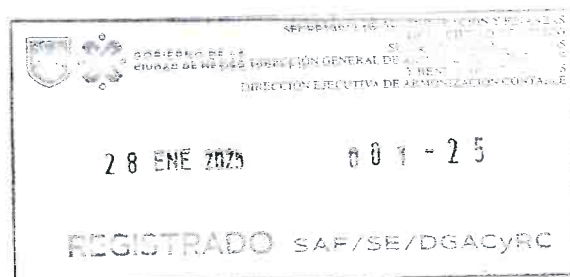
- 1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo Terrestre**
- 1.2.4.4.1.2 Vehículos y Equipo Terrestre Sector Paraestatal
- 1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte**
- 1.2.4.4.9.2 Otros Equipos de Transporte Sector Paraestatal

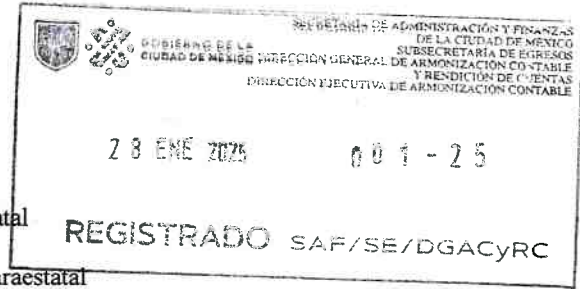
**1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad**

- 1.2.4.5.1 Equipo de Defensa y Seguridad**
- 1.2.4.5.1.2 Equipo de Defensa y Seguridad Sector Paraestatal

**1.2.4.6 Maquinaria, Otros equipos y Herramientas**

- 1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial**
- 1.2.4.6.2.2 Maquinaria y Equipo Industrial Sector Paraestatal
- 1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial**
- 1.2.4.6.4.2 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial Sector Paraestatal
- 1.2.4.6.5 Equipo de Comunicación y Telecomunicación**
- 1.2.4.6.5.2 Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal
- 1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos**
- 1.2.4.6.6.2 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal
- 1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramienta**
- 1.2.4.6.7.2 Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal
- 1.2.4.6.9 Otros Equipos**
- 1.2.4.6.9.2 Otros Equipos Sector Paraestatal





**1.2.5 Activos Intangibles**

**1.2.5.1 Software**

**1.2.5.1.2 Software Sector Paraestatal**

**1.2.5.4 Licencias**

**1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales**

**1.2.5.4.1.2 Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal**

**1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras**

**1.2.5.4.2.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras Sector Paraestatal**

**1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes**

**1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles**

**1.2.6.1.2 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal**

**1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles**

**1.2.6.3.2 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles Sector Paraestatal**

**1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles**

**1.2.6.5.2 Amortización Acumulada de Activos Intangibles Sector Paraestatal**

**1.2.7 Activos Diferidos**

**1.2.7.9 Otros Activos Diferidos**

**1.2.7.9.2 Otros Activos Diferidos Sector Paraestatal**

**1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes**

**1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo**

**1.2.8.1.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal**

**1.2.8.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo**

**1.2.8.2.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal**

**2 PASIVO**

**2.1 PASIVO CIRCULANTE**

**2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

**2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

**2.1.1.1.2 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

**2.1.1.2.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

**2.1.1.7.2 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

**2.1.1.9.2 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo**

**2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo**

**2.1.2.9.2 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal**

**2.2 PASIVO NO CIRCULANTE**

**2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo**

**2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo**

**2.2.2.9.2 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal**



**2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

**2.2.4.9 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

**2.2.4.9.2 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo Sector Paraestatal**

**2.2.5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo**

**2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo**

**2.2.5.2.2 Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal**

**3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**

**3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

**3.1.1 Aportaciones**

**3.1.1.2 Aportaciones Sector Paraestatal**

**3.2 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO**

**3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**

**3.2.1.2 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) Sector Paraestatal**

**3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores**

**3.2.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal**

**3.2.3 Revalúos**

**3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles**

**3.2.3.1.2 Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal**

**3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles**

**3.2.3.2.2 Revalúo de Bienes Muebles Sector Paraestatal**

**3.2.3.3 Revalúo de Bienes Intangibles**

**3.2.3.3.2 Revalúo de Bienes Intangibles Sector Paraestatal**

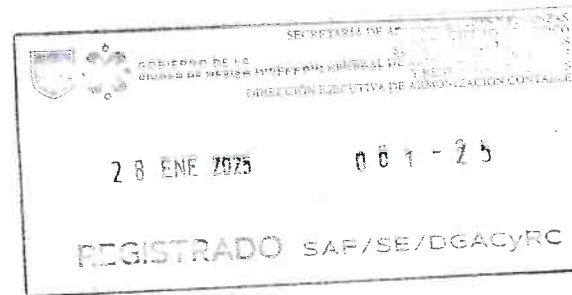
**3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores**

**3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables**

**3.2.5.1.2 Cambios en Políticas Contables Sector Paraestatal**

**3.2.5.2 Cambios por Errores Contables**

**3.2.5.2.2 Cambios por Errores Contables Sector Paraestatal**



**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

**4.1 INGRESOS DE GESTIÓN**

**4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios**

**4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros**

**4.1.7.3.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal**

**4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES**

**4.2.1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**

**4.2.1.1 Participaciones**

**4.2.1.1.2 Participaciones Sector Paraestatal**





**4.2.1.2 Aportaciones**

**4.2.1.2.2 Aportaciones Sector Paraestatal**

**4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios v Subvenciones, v Pensiones v Jubilaciones**

**4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones**

**4.2.2.1.2 Transferencias y Asignaciones del Sector Paraestatal**

**4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**

**4.3.1 Ingresos Financieros**

**4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros.**

**4.3.1.1.2 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros Sector Paraestatal**

**4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones**

**4.3.4.1 Disminución del Exceso de Provisiones**

**4.3.4.1.2 Disminución del Exceso de Provisiones Sector Paraestatal**

**4.3.9 Otros Ingresos v Beneficios Varios**

**4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios**

**4.3.9.9.2 Otros Ingresos y Beneficios Varios Sector Paraestatal**

**5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

**5.1.1 Servicios Personales**

**5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente**

**5.1.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal**

**5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio**

**5.1.1.2.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal**

**5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales**

**5.1.1.3.2 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal**

**5.1.1.4 Seguridad Social**

**5.1.1.4.2 Seguridad Social Sector Paraestatal**

**5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas**

**5.1.1.5.2 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal**

**5.1.2 Materiales v Suministros**

**5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales**

**5.1.2.1.2 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal**

**5.1.2.2 Alimentos y Utensilios**

**5.1.2.2.2 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal**

**5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación**

**5.1.2.4.2 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal**

**5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio**

**5.1.2.5.2 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal**

**5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos**

**5.1.2.6.2 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal**

**5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos**

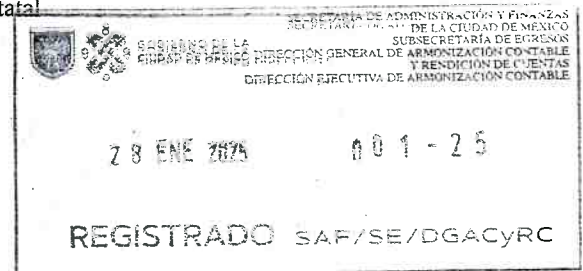
**5.1.2.7.2 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal**

**5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad**

**5.1.2.8.2 Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal**

**5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores**

**5.1.2.9.2 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal**





### **5.1.3 Servicios Generales**

#### **5.1.3.1 Servicios Básicos**

5.1.3.1.2 Servicios Básicos Sector Paraestatal

#### **5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento**

5.1.3.2.2 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal

#### **5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios**

5.1.3.3.2 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal

#### **5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales**

5.1.3.4.2 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal

#### **5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación**

5.1.3.5.2 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal

#### **5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad**

5.1.3.6.2 Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal

#### **5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos**

5.1.3.7.2 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal

#### **5.1.3.8 Servicios Oficiales**

5.1.3.8.2 Servicios Oficiales Sector Paraestatal

#### **5.1.3.9 Otros Servicios Generales**

5.1.3.9.2 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal

## **5.5 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS**

### **5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones**

#### **5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles**

5.5.1.3.2 Depreciación de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal

#### **5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles**

5.5.1.5.2 Depreciación de Bienes Muebles Sector Paraestatal

#### **5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles**

5.5.1.7.2 Amortización de Activos Intangibles Sector Paraestatal

#### **5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia**

5.5.1.8.2 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia Sector Paraestatal

### **5.5.2 Provisiones**

#### **5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo**

5.5.2.1.2 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo Sector Paraestatal

#### **5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo**

5.5.2.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo Sector Paraestatal

### **5.5.9 Otros Gastos**

#### **5.5.9.9 Otros Gastos Varios**

5.5.9.9.2 Otros Gastos Varios Sector Paraestatal

## **6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE**

### **6.1 Resumen de Ingresos y Gastos**

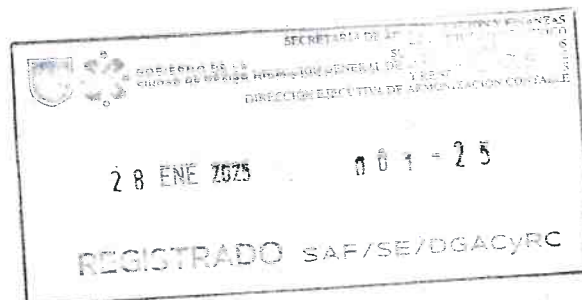
6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal

### **6.2 Ahorro de la Gestión**

6.2.2 Ahorro de la Gestión Sector Paraestatal

### **6.3 Desahorro de la Gestión**

6.3.2 Desahorro de la Gestión Sector Paraestatal





## 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

### 7.4 JUICIOS

#### 7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución

7.4.1.2 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal

#### 7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial

7.4.2.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal

### 7.7 CARTERAS

#### 7.7.1 Carteras Administradas

7.7.1.2 Carteras Administradas Sector Paraestatal

#### 7.7.2 Control de Carteras Administradas

7.7.2.2 Control de Carteras Administradas Sector Paraestatal

#### 7.7.3 Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores

7.7.3.2 Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal

#### 7.7.4 Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores

7.7.4.2 Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal

### 7.8 CONTROLES DIVERSOS

#### 7.8.1 Programa de Ahorro de la Vivienda

7.8.1.2 Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal

#### 7.8.2 Registro Programa de Ahorro de la Vivienda

7.8.2.2 Registro Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal

#### 7.8.5 Valuación Actuarial NIF – D 3 Beneficio a los Empleados

7.8.5.2 Valuación Actuarial NIF – D 3 Beneficio a los Empleados Sector Paraestatal

#### 7.8.6 Control Valuación Actuarial NIF- D 3 Beneficio a los Empleados

7.8.6.2 Control Valuación Actuarial NIF- D 3 Beneficio a los Empleados Sector Paraestatal

#### 7.8.7 Provisiones de Pasivo

7.8.7.2 Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal

#### 7.8.8 Control Provisiones de Pasivo

7.8.8.2 Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal

### 7.9 FONDO DE AHORRO

#### 7.9.1 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores

7.9.1.2 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal

#### 7.9.2 Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores

7.9.2.2 Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal

## 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

### 8.1 LEY DE INGRESOS

#### 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal

#### 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal

#### 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

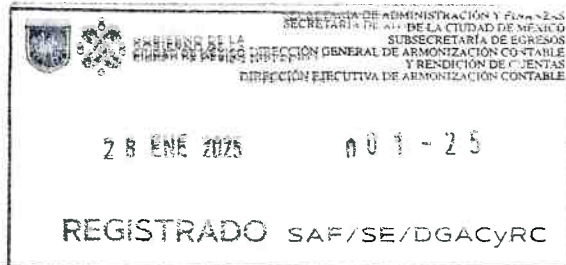
8.1.3.2 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal

#### 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal

#### 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal





## **8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS**

### **8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado**

8.2.1.2 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal

### **8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer**

8.2.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal

### **8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado**

8.2.3.2 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal

### **8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido**

8.2.4.2 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal

### **8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado**

8.2.5.2 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal

### **8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido**

8.2.6.2 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal

### **8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado**

8.2.7.2 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal

## **9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**

### **9.1 Superávit Financiero**

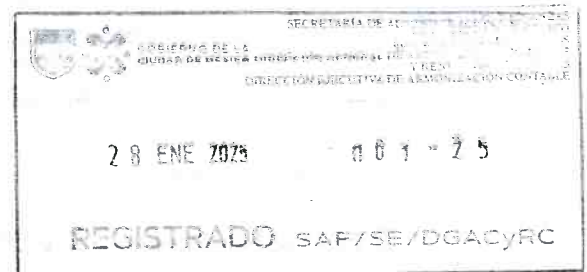
9.1.2 Superávit Financiero Sector Paraestatal

### **9.2 Déficit Financiero**

9.2.2 Déficit Financiero Sector Paraestatal

### **9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores**

9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal



## **Definición de Cuentas**

**1 ACTIVO:** Es un recurso actualmente controlado por el ente público como consecuencia de un suceso pasado.

**1.1 ACTIVO CIRCULANTE:** Es un recurso que se espera realizar o se mantiene para vender, consumir o negociar, o bien se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación.

**1.1.1 Efectivo y Equivalentes:** Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

**1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros:** Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.

**1.1.1.3.2 Bancos/Dependencias y Otros Sector Paraestatal:** Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros del sector paraestatal, en instituciones bancarias del Sector Paraestatal.

**1.1.1.4. Inversiones Temporales (Hasta 3 meses):** Representa el monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

**1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal:** Representa el monto excedente de Efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses del Sector Paraestatal.

**1.1.1.6 Depósitos de fondos de Terceros en Garantía y/o Administración:** Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.





**1.1.1.6 2 Depósitos de fondos de Terceros en Garantía y/o Administración Sector Paraestatal:** Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración del Sector Paraestatal.

**1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses del Sector Paraestatal.

**1.1.2.3. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

**1.1.2.3.2. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros del Sector Paraestatal.

**1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo:** Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

**1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses del Sector Paraestatal.

**1.1.2.9. Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

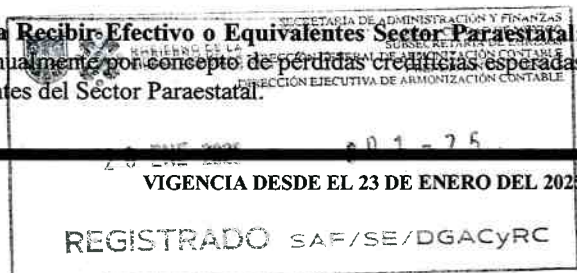
**1.1.5.1. Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:** Representa el valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**1.1.5.1.2 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector Paraestatal:** Representa el valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público del Sector Paraestatal.

**1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas por deterioro de activos circulantes.

**1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes.

**1.1.6.1.2 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Sector Paraestatal:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes del Sector Paraestatal.





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

28 ENE 2025

804-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE:** Son todos los demás activos que no puedan ser clasificados como circulantes, cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.2.1. Documentos por Cobrar a Largo Plazo:** Representa el monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.2.1.2 Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del Sector paraestatal, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses del Sector Paraestatal.

**1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses del Sector Paraestatal.

**1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**1.2.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo Sector Paraestatal:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:** Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

**1.2.3.1. Terrenos:** Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

**1.2.3.1.2 Terrenos Sector Paraestatal:** Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público del Sector Paraestatal.

**1.2.3.2 Viviendas:** Representa el valor de viviendas que son edificadas principalmente como habitacionales requeridos por el ente público para sus actividades.

**1.2.3.2.2 Viviendas Sector Paraestatal:** Representa el valor de viviendas que son edificadas principalmente como habitacionales requeridos por el ente público para sus actividades del Sector Paraestatal.

**1.2.3.3 Edificios no Habitacionales:** Representa el valor de edificios, tales como oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

**1.2.3.3.2 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal:** Representa el valor de edificios, tales como oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades del Sector Paraestatal.



**1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles:** Representa el monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores.

**1.2.3.9.2 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal:** Representa el monto de las adquisiciones de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**1.2.4 Bienes Muebles:** Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

**1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración:** Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo; así como las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

**1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería:** Representa el monto de todos los bienes muebles y sistemas modulares que requiere el ente público para el desempeño de sus funciones, tales como: estantes, ficheros, percheros, escritorios, sillas, sillones, anaqueles, archiveros, libreros, mesas, pupitres, caballetes, estiradores, entre otros.

**1.2.4.1.1.2 Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal:** Representa el monto de todos los bienes muebles y sistemas modulares que requiere el ente público para el desempeño de sus funciones, tales como: estantes, ficheros, percheros, escritorios, sillas, sillones, anaqueles, archiveros, libreros, mesas, pupitres, caballetes, estiradores, entre otros del Sector Paraestatal.

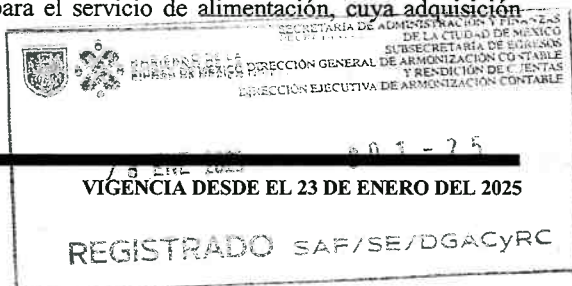
**1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería:** Representa el monto de todo tipo de muebles ensamblados, tapizados, sofás cama, sillones reclinables, muebles de mimbre, ratán y bejuco y materiales similares, cocinas y sus partes. Excepto muebles de oficina y estantería.

**1.2.4.1.2.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería Sector Paraestatal:** Representa el monto de todo tipo de muebles ensamblados, tapizados, sofás cama, sillones reclinables, muebles de mimbre, ratán y bejuco y materiales similares, cocinas y sus partes. Excepto muebles de oficina y estantería del Sector Paraestatal.

**1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información:** Representa el monto de los equipos y aparatos de uso informático, para el procesamiento electrónico de datos y para el uso de redes, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: servidores, computadoras, lectoras, terminales, monitores, procesadores, tableros de control, equipos de conectividad, unidades de almacenamiento, impresoras, lectores ópticos y magnéticos, monitores y componentes electrónicos como tarjetas simples o cargadas; circuitos, módem para computadora, fax y teléfono y arneses, entre otras.

**1.2.4.1.3.2 Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información Sector Paraestatal :** Representa el monto de los equipos y aparatos de uso informático, para el procesamiento electrónico de datos y para el uso de redes, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: servidores, computadoras, lectoras, terminales, monitores, procesadores, tableros de control, equipos de conectividad, unidades de almacenamiento, impresoras, lectores ópticos y magnéticos, monitores y componentes electrónicos como tarjetas simples o cargadas; circuitos, módem para computadora, fax y teléfono y arneses, entre otras, del Sector Paraestatal.

**1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración:** Representa el monto de los equipos propios para el desarrollo de las actividades administrativas, productivas y demás instalaciones del ente público, tales como: máquinas de escribir, sumar, calcular y registrar; equipo de fotocopadoras, aspiradoras, enceradoras, grabadoras, radios, televisores, microfilmadoras, circuito cerrado de T.V., equipos de detección de fuego, alarma y voice, lavadoras, hornos de microondas y demás bienes considerados en los activos fijos. Incluye los utensilios para el servicio de alimentación, cuya adquisición incrementa los activos fijos de las mismas.







28 ENE 2025

001 - 25

REGISTRADO  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
CÓDIGO DE BARRAS  
001 - 25

**1.2.4.1.9.2 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración Sector Paraestatal:** Representa el monto de los equipos propios para el desarrollo de las actividades administrativas, productivas y demás instalaciones del ente público, tales como: máquinas de escribir, sumar, calcular y registrar; equipo de fotocopiadoras, aspiradoras, enceradoras, grabadoras, radios, televisores, microfilmadoras, circuito cerrado de T.V., equipos de detección de fuego, alarma y voice, lavadoras, hornos de microondas y demás bienes considerados en los activos fijos. Incluye los utensilios para el servicio de alimentación, cuya adquisición incrementa los activos fijos de las mismas del Sector Paraestatal.

**1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo:** Representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales:** Representa el monto de los equipos, tales como: proyectores, micrófonos, grabadores, televisores, entre otros.

**1.2.4.2.1.2 Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal** Representa el monto de los equipos, tales como: proyectores, micrófonos, grabadores, televisores, entre otros del Sector Paraestatal.

**1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos:** Representa el monto de los de aparatos, tales como: aparatos y equipos de gimnasia y prácticas deportivas, entre otros

**1.2.4.2.2.2 Aparatos Deportivos Sector Paraestatal:** Representa el monto de los de aparatos, tales como: aparatos y equipos de gimnasia y prácticas deportivas, entre otros del Sector Paraestatal.

**1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video:** Representa el monto de las cámaras fotográficas, equipos y accesorios fotográficos y aparatos de proyección y de video, entre otros

**1.2.4.2.3.2 Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal:** Representa el monto de las cámaras fotográficas, equipos y accesorios fotográficos y aparatos de proyección y de video, entre otros del Sector Paraestatal.

**1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo:** Representa el monto del mobiliario y equipo educacional y recreativo, tales como: muebles especializados para uso escolar, aparatos para parques infantiles, mesas especiales de juegos, instrumentos musicales y otros equipos destinados a la educación y recreación

**1.2.4.2.9.2 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Sector Paraestatal:** Representa al monto del mobiliario y equipo educacional y recreativo, tales como: muebles especializados para uso escolar, aparatos para parques infantiles, mesas especiales de juegos, instrumentos musicales y otros equipos destinados a la educación y recreación del Sector Paraestatal.

**1.2.4.3 Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio:** Representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio:** Representa el monto de los equipos, refacciones y accesorios mayores, utilizados en hospitales, unidades sanitarias, consultorios, servicios veterinarios y en los laboratorios auxiliares de las ciencias médicas y de investigación científica, tales como: rayos X, ultrasonido, equipos de diálisis e inhalo-terapia, máquinas esterilizadoras, sillas dentales, mesas operatorias, incubadoras, microscopios y toda clase de aparatos necesarios para equipar salas de rehabilitación, de emergencia, de hospitalización y de operación médica y equipo de rescate y salvamento

**1.2.4.3.1.2 Equipo Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal** Representa el monto de los equipos, refacciones y accesorios mayores, utilizados en hospitales, unidades sanitarias, consultorios, servicios veterinarios y en los laboratorios auxiliares de las ciencias médicas y de investigación científica, tales como: rayos X, ultrasonido, equipos de diálisis e inhalo-terapia, máquinas esterilizadoras, sillas dentales, mesas operatorias, incubadoras, microscopios y toda clase de aparatos necesarios para equipar salas de rehabilitación, de emergencia, de hospitalización y de operación médica y equipo de rescate y salvamento del Sector Paraestatal.

**1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio** Representa el monto de los instrumentos, refacciones y accesorios mayores utilizados en la ciencia médica, en general todo tipo de instrumentos médicos necesarios para operaciones





quirúrgicas, dentales y oftalmológicas, entre otros. Incluye el instrumental utilizado en los laboratorios de investigación científica e instrumental de medición

**1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal** Representa el monto de los instrumentos, refacciones y accesorios mayores utilizados en la ciencia médica, en general todo tipo de instrumentos médicos necesarios para operaciones quirúrgicas, dentales y oftalmológicas, entre otros. Incluye el instrumental utilizado en los laboratorios de investigación científica e instrumental de medición del Sector Paraestatal.

**1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte:** Representa el monto de toda clase de quipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial, y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo de Transporte:** Representa el monto de los automóviles, camionetas de carga ligera, furgonetas, minivans, autobuses y microbuses de pasajeros, camiones de carga, de volteo, revolvedores y tracto-camiones, entre otros, que se otorgan a servidores públicos de mando, por requerimientos de su cargo para el desempeño de las funciones oficiales, así como el que se requiera para el desempeño de funciones administrativas

**1.2.4.4.1.2 Vehículos y Equipo de Transporte Sector Paraestatal:** Representa el monto de los automóviles, camionetas de carga ligera, furgonetas, minivans, autobuses y microbuses de pasajeros, camiones de carga, de volteo, revolvedores y tracto-camiones, entre otros, que se otorgan a servidores públicos de mando, por requerimientos de su cargo para el desempeño de las funciones oficiales, así como el que se requiera para el desempeño de funciones administrativas del Sector Paraestatal.

**1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte:** Representa el monto de otros equipos de transporte no clasificados en las partidas anteriores, tales como: bicicletas, motocicletas, entre otros

**1.2.4.4.9.2 Otros Equipos de Transporte Sector Paraestatal** Representa el monto de otros equipos de transporte no clasificados en las partidas anteriores, tales como: bicicletas, motocicletas, entre otros del Sector Paraestatal

**1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad:** Representa el monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.

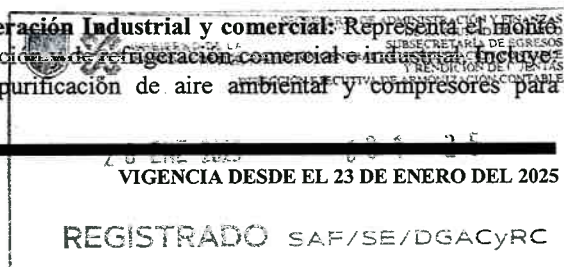
**1.2.4.5.2 Equipo de Defensa y Seguridad Sector Paraestatal:** Representa el monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales del Sector Paraestatal.

**1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:** Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1.2.4.6.2 Maquinaria y equipo Industrial:** Representa el monto de todo tipo de maquinaria y equipo industrial, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: molinos industriales, calderas, hornos eléctricos, motores, bombas Industriales, despulpadoras, pasteurizadoras, envasadoras, entre otros. Incluye la adquisición de toda clase de maquinaria y equipo de perforación y exploración de suelos.

**1.2.4.6.2.2 Maquinaria y equipo Industrial Sector Paraestatal:** Representa el monto de todo tipo de maquinaria y equipo industrial, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: molinos industriales, calderas, hornos eléctricos, motores, bombas Industriales, despulpadoras, pasteurizadoras, envasadoras, entre otros. Incluye la adquisición de toda clase de maquinaria y equipo de perforación y exploración de suelos del Sector Paraestatal.

**1.2.4.6.4 Sistemas de Aire acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y comercial:** Representa el monto de los sistemas de aire acondicionado, calefacción de ambiente, ventilación, de refrigeración comercial e industrial. Incluye estufas para calefacción, las torres de enfriamiento, sistemas de purificación de aire ambiental y compresores para





28 ENE 2025

001-25

refrigeración y aire acondicionado. Excluye los calentadores industriales de agua, calentadores de agua domésticos, radiadores eléctricos, ventiladores domésticos y sistemas de aire acondicionado para equipo de transporte.

**1.2.4.6.4.2 Sistemas de Aire acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y comercial Sector Paraestatal** Representa el monto de los sistemas de aire acondicionado, calefacción de ambiente, ventilación y de refrigeración comercial e industrial. Incluye: estufas para calefacción, las torres de enfriamiento, sistemas de purificación de aire ambiental y compresores para refrigeración y aire acondicionado. Excluye los calentadores industriales de agua, calentadores de agua domésticos, radiadores eléctricos, ventiladores domésticos y sistemas de aire acondicionado para equipo de transporte del Sector Paraestatal.

**1.2.4.6.5 Equipo de comunicación y Telecomunicación:** Representa el monto de los equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones, refacciones y accesorios mayores, tales como: comunicación satelital, microondas, transmisores, receptores; equipos de télex, radar, sonar, radionavegación y video; amplificadores, equipos telefónicos, telegráficos, fax y demás equipos y aparatos para el mismo fin.

**1.2.4.6.5.2 Equipo de comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal:** Representa el monto de los equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones, refacciones y accesorios mayores, tales como: comunicación satelital, microondas, transmisores, receptores; equipos de télex, radar, sonar, radionavegación y video; amplificadores, equipos telefónicos, telegráficos, fax y demás equipos y aparatos para el mismo fin del Sector Paraestatal.

**1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos:** Representa el monto de los equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos, tales como: generadoras de energía, plantas, moto-generadoras de energía eléctrica, transformadores, reguladores, equipo electrónico, equipo electrónico nuclear, tableros de transferencias, entre otros. Excluye los bienes señalados en la partida 5151.

**1.2.4.6.6.2 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal** Representa el monto de los equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos, tales como: generadoras de energía, plantas, moto-generadoras de energía eléctrica, transformadores, reguladores, equipo electrónico, equipo electrónico nuclear, tableros de transferencias, entre otros. Excluye los bienes señalados en la partida 5151 del Sector Paraestatal.

**1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramienta:** Representa el monto de herramientas eléctricas, neumáticas, máquinas-herramienta, refacciones y accesorios mayores, tales como: rectificadoras, cepilladoras, mortajadoras, pulidoras, lijadoras, sierras, taladros, martillos eléctricos, ensambladoras, fresadoras, encuadernadoras y demás herramientas.

**1.2.4.6.7.2 Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal:** Representa el monto de herramientas eléctricas, neumáticas, máquinas-herramienta, refacciones y accesorios mayores, tales como: rectificadoras, cepilladoras, mortajadoras, pulidoras, lijadoras, sierras, taladros, martillos eléctricos, ensambladoras, fresadoras, encuadernadoras y demás herramientas del Sector Paraestatal.

**1.2.4.6.9 Otros Equipos:** Representa el monto de los bienes muebles o maquinaria y equipos especializados, no incluidos en los anteriores, tales como: equipo científico e investigación, equipo contra incendio y maquinaria para protección al ambiente, entre otros

**1.2.4.6.9.2 Otros Equipos Sector Paraestatal:** Representa el monto de los bienes muebles o maquinaria y equipos especializados, no incluidos en los anteriores, tales como: equipo científico e investigación, equipo contra incendio y maquinaria para protección al ambiente, entre otros del Sector Paraestatal.

**1.2.5 Activos Intangibles:** Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial intelectual y otros.

**1.2.5.1 Software:** Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

**1.2.5.1.2 Software Sector Paraestatal:** Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del Sector Paraestatal.



**1.2.5.4 Licencias:** Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales, así como permisos relacionados con negocios.

**1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales:** Representa el monto destinados a la adquisición de permisos para realizar negocios en general o un negocio o profesión en particular.

**1.2.5.4.1.2 Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal:** Representa el monto destinados a la adquisición de permisos para realizar negocios en general o un negocio o profesión en particular del Sector Paraestatal.

**1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras:** Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales, así como permisos relacionados con negocios.

**1.2.5.4.2.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras Sector Paraestatal:** Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales, así como permisos relacionados con negocios del Sector Paraestatal.

**1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:** Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles** Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6.1.2 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal** Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores del Sector Paraestatal.

**1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles** Representa el monto de la depreciación de bienes muebles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6.3.2 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles Sector Paraestatal** Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores del Sector Paraestatal.

**1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles:** Representa el monto de la amortización de activos intangibles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6.5.2 Amortización Acumulada de Activos Intangibles Sector Paraestatal:** Representa el monto de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores del Sector Paraestatal

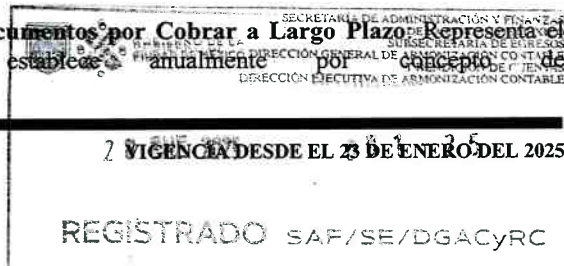
**1.2.7 Activos Diferidos:** Representa el monto de otros bienes y derechos, a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un periodo mayor a doce meses, no incluido en los rubros anteriores.

**1.2.7.9 Otros Activos Diferidos:** Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**1.2.7.9.2 Otros Activos Diferidos Sector Paraestatal:** Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas o deterioro esperadas en los activos no circulantes.

**1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de







28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.8.1.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de la estimación del sector paraestatal que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses del Sector Paraestatal.

**1.2.8.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables de deudores diversos a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.8.2.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de la estimación del sector paraestatal que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables de deudores diversos a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses del Sector Paraestatal.

**2 PASIVO:** Es una obligación presente de un ente público que da lugar a una salida de recursos que surge de un suceso pasado.

**2.1 PASIVO CIRCULANTE:** Es una obligación que debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de presentación, o cuando el ente público no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros, o cuando lo mantiene principalmente con el propósito de negociarlo.

**2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2.1.1.1.2 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses del Sector Paraestatal.

**2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

**2.1.1.2.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del sector paraestatal, con vencimiento menor o igual a doce meses del Sector Paraestatal.

**2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2.1.1.7.2 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses realizadas por el Sector Paraestatal.

**2.1.1.9 Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.





**2.1.1.9.2 Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

**2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**2.1.2.9.2 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Representa los adeudos documentados del sector paraestatal que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**2.2 PASIVO NO CIRCULANTE:** Son todos los demás pasivos que no puedan ser clasificados como circulantes, cuyo vencimiento será posterior a doce meses.

**2.2.2 Documentos Por Pagar a Largo Plazo:** Representa el monto los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo mayor a doce meses.

**2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo:** Representa los adeudos documentados que deberán pagar, en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**2.2.2.9.2 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal:** Representa los adeudos documentados del sector paraestatal que deberán pagar, en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo:** Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses.

**2.2.4.9 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo:** Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores

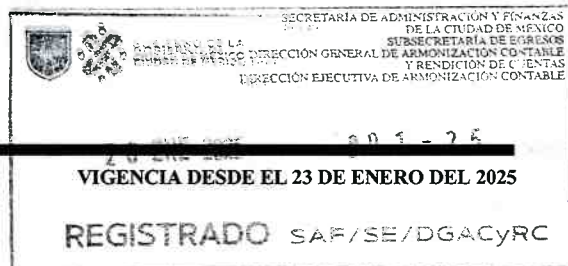
**2.2.4.9.2 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo Sector Paraestatal:** Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**2.2.5 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo:** Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de Obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses.

**2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo** Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

**2.2.5.2.2 Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal:** Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses del Sector Paraestatal.

**3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO:** Son los activos netos que se entienden como la porción residual de los activos del ente público, una vez deducidos todos sus pasivos; en otras palabras, son derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas; por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la hacienda pública/patrimonio.





28 ENE 2025

001-25

**3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO:** Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afectan.

**3.1.1 Aportaciones:** Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública / Patrimonio del ente público.

**3.1.1.2 Aportaciones Sector Paraestatal:** Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública / Patrimonio del Sector Paraestatal.

**3.2 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO:** Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan.

**3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/desahorro)** Es la diferencia entre ingresos y gastos presentados en el Estado de Actividades.

**3.2.1.2 Resultados del Ejercicio (Ahorro/ desahorro) Sector Paraestatal** Es la diferencia entre ingresos y gastos presentados en el Estado de Actividades del Sector Paraestatal.

**3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**3.2.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal:** Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores del Sector Paraestatal.

**3.2.3 Revalúos:** Representa el importe de la actualización acumulada de los activos.

**3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

**3.2.3.1.2 Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles del Sector Paraestatal.

**3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles.

**3.2.3.2.2 Revalúo de Bienes Muebles Sector Paraestatal:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles del Sector Paraestatal.

**3.2.3.3 Revalúo de Bienes Intangibles:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes intangibles.

**3.2.3.3.2 Revalúo de Bienes Intangibles Sector Paraestatal:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes intangibles del Sector Paraestatal.

**3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representan la afectación por concepto de cambios en Estimaciones, Políticas o Errores Contables.

**3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables:** Representa la afectación cuando se modifica de una base contable a otra; un cambio en el reconocimiento o valuación de un evento dentro de la aplicación de un mismo método contable, o cuando se aplica por primera vez una política de revaluación de activos.

**3.2.5.1.2 Cambios en Políticas Contables Sector Paraestatal:** Representa la afectación cuando se modifica de una base contable a otra; un cambio en el reconocimiento o valuación de un evento dentro de la aplicación de un mismo método contable, o cuando se aplica por primera vez una política de revaluación de activos del Sector Paraestatal.



**3.2.5.2 Cambios por Errores Contables:** Representa las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de un ente público, en el periodo actual o en ejercicios anteriores, derivado de la no aplicación de las políticas, errores aritméticos o la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**3.2.5.2.1 Cambios por Errores Contables Sector Paraestatal:** Representa las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de un ente público, en el periodo actual o en ejercicios anteriores, derivado de la no aplicación de las políticas, errores aritméticos o la inadvertencia o mala interpretación de hechos del Sector Paraestatal.

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:** Son aumentos en la situación financiera neta del ente público, distintos de los incrementos relacionados con las aportaciones patrimoniales o de capital que modifican la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

**4.1 INGRESOS DE GESTIÓN:** Comprende el importe de los ingresos provenientes de contribuciones, productos, aprovechamientos, así como de venta de bienes y prestación de servicios.

**4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios:** Comprende el importe de los ingresos propios obtenidos por las Instituciones Públicas de Seguridad Social, las Empresas Productivas del Estado, las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, los poderes legislativo y judicial y los órganos autónomos federales y estatales, por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios; así como otros ingresos por sus actividades diversas no inherentes a su operación, que generen recursos.

**4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros:** Importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

**4.1.7.3.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal:** Importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados para fines de asistencia o seguridad social del Sector Paraestatal.

**4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES:** Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de los entes públicos que provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.

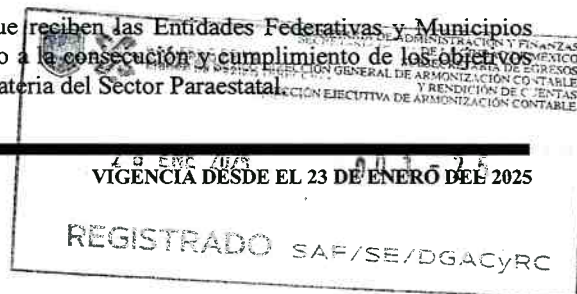
**4.2.1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones:** Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y fondos distintos de Aportaciones.

**4.2.1.1 Participaciones:** Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios que se derivan de la adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

**4.2.1.1.2 Participaciones Sector Paraestatal:** Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes del Sector Paraestatal.

**4.2.1.2 Aportaciones:** Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios previstos en la Ley de Coordinación Fiscal, cuyo gasto está condicionado a la consecución y cumplimiento de los objetivos que para cada tipo de aportación establece la legislación aplicable en la materia.

**4.2.1.2.2 Aportaciones Sector Paraestatal:** Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios previstos en la Ley de Coordinación Fiscal, cuyo gasto está condicionado a la consecución y cumplimiento de los objetivos que para cada tipo de aportación establece la legislación aplicable en la materia del Sector Paraestatal.







**4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones:** Comprende el importe de los recursos que reciben en forma directa o indirecta los entes públicos como parte de su política económica y social, de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.

**4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones:** Importe de los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

**4.2.2.1.2 Transferencias y Asignaciones del Sector Paraestatal:** Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones del Sector Paraestatal.

**4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:** Comprende el importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por los entes públicos, así como otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios.

**4.3.1 Ingresos Financieros:** Comprende el importe de los ingresos por concepto de intereses ganados por la posesión de títulos, valores y demás instrumentos financieros, entre otros.

**4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros:** Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados por la posesión de títulos, valores y demás instrumentos financieros.

**4.3.1.1.2 Intereses Ganados de Valores y demás Instrumentos Financieros Sector Paraestatal:** Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados por la posesión de títulos, valores y demás instrumentos financieros del Sector Paraestatal.

**4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones:** Comprende la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.

**4.3.4.1 Disminución del Exceso de Provisiones:** Monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.

**4.3.4.1.2 Disminución del Exceso de Provisiones Sector Paraestatal:** Monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC del Sector Paraestatal.

**4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Comprende el importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en los rubros anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en las cuentas anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**4.3.9.9.2 Otros Ingresos y Beneficios Varios Sector Paraestatal:** Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores para el Sector Paraestatal.

**5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:** Son disminuciones de la situación financiera neta del ente público, distintas de la Recuperación de Capital o Patrimonio Invertido que afectan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.





**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:** Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

**5.1.1 Servicios Personales:** Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

**5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente:** Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

**5.1.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal:** Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente del Sector Paraestatal.

**5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio:** Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

**5.1.1.2.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal:** Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual del Sector Paraestatal.

**5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales:** Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

**5.1.1.3.2 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal:** Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio del Sector Paraestatal.

**5.1.1.4 Seguridad Social:** Importe del gasto por la parte que le corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

**5.1.1.4.2 Seguridad Social Sector Paraestatal:** Importe del gasto por la parte que le corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio del Sector Paraestatal.

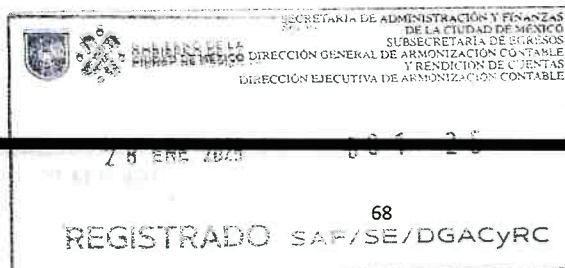
**5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas:** Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

**5.1.1.5.2 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal:** Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos del Sector Paraestatal.

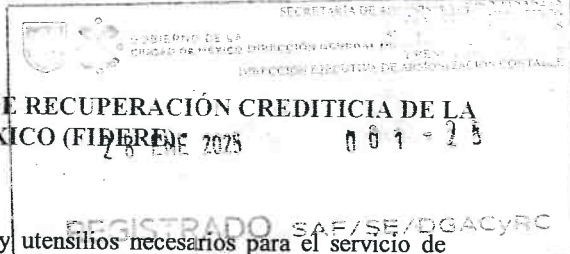
**5.1.2 Materiales y Suministros:** Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

**5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales:** Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

**5.1.2.1.2 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal:** Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población del Sector Paraestatal.



VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



**5.1.2.2 Alimentos y Utensilios:** Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

**5.1.2.2.2 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal:** Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros del Sector Paraestatal.

**5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación:** Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

**5.1.2.4.2 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal:** Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles del Sector Paraestatal.

**5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio:** Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

**5.1.2.5.2 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal:** Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio del Sector Paraestatal.

**5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos:** Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

**5.1.2.6.2 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal:** Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza del Sector Paraestatal.

**5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos:** Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

**5.1.2.7.2 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal:** Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad del Sector Paraestatal.

**5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad:** Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

**5.1.2.8.2 Materiales y Suministros para la Seguridad Sector Paraestatal:** Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad del Sector Paraestatal.

**5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores:** Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

**5.1.2.9.2 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal:** Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles del Sector Paraestatal.

**5.1.3 Servicios Generales:** Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.



**5.1.3.1 Servicios Básicos:** Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público.

**5.1.3.1.2 Servicios Básicos Sector Paraestatal:** Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público del Sector Paraestatal.

**5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento:** Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

**5.1.3.2.2 Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal:** Importe del gasto por concepto de arrendamiento del Sector Paraestatal.

**5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios:** Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes

**5.1.3.3.2 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal:** Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes del Sector Paraestatal.

**5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales:** Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

**5.1.3.4.2 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal:** Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales del Sector Paraestatal.

**5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación:** Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

**5.1.3.5.2 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal:** Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública del Sector Paraestatal.

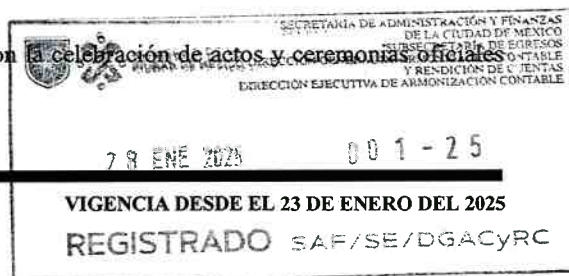
**5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad:** Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

**5.1.3.6.2 Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal:** Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público del Sector Paraestatal.

**5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos:** Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

**5.1.3.7.2 Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal:** Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción del Sector Paraestatal.

**5.1.3.8 Servicios Oficiales:** Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.







28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

**5.1.3.8.2 Servicios Oficiales Sector Paraestatal:** Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el Sector Paraestatal.

**5.1.3.9 Otros Servicios Generales:** Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

**5.1.3.9.2 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal:** Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**5.5 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:** Comprenden los importes de los gastos no incluidos en los grupos anteriores.

**5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones:** Comprende el importe de gastos por estimaciones, el aumento por insuficiencia de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.

**5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles:** Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

**5.5.1.3.2 Depreciación de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal:** Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público del Sector Paraestatal.

**5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles:** Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

**5.5.1.5.2 Depreciación de Bienes Muebles Sector Paraestatal:** Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del Sector Paraestatal.

**5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles:** Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.

**5.5.1.7.2 Amortización de Activos Intangibles Sector Paraestatal:** Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del Sector Paraestatal.

**5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia:** Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, extravío, robo o siniestro, entre otros

**5.5.1.8.2 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia Sector Paraestatal:** Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, extravío, robo o siniestro, entre otros del Sector Paraestatal.

**5.5.2 Provisiones:** Comprende el importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto y largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo:** Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo.

**5.5.2.1.2 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo Sector Paraestatal:** Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo del Sector Paraestatal.

**5.5.2.2 Provisiones de Pasivos Largo Plazo:** Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**5.5.2.2.2 Provisiones de Pasivos Largo Plazo Sector Paraestatal:** Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC del Sector Paraestatal.





**5.5.9 Otros Gastos:** Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.

**5.5.9.9 Otros Gastos Varios:** Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

**5.5.9.9.2 Otros Gastos Varios Sector Paraestatal:** Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores del Sector Paraestatal.

**6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE:** Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio.

**6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS:** Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

**6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal:** Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio del Sector Paraestatal.

**6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN:** Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

**6.2.2 Ahorro de la Gestión Sector Paraestatal:** Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio del Sector Paraestatal.

**6.3 DESAHORRO DE LA GESTIÓN:** Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.

**6.3.2 Desahorro de la Gestión Sector Paraestatal:** Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio del Sector Paraestatal.

**7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:** Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.

**7.4 JUICIOS:** Representa el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.

**7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución:** Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**7.4.1.2 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal:** Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago del Sector Paraestatal.

**7.4.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial:** Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

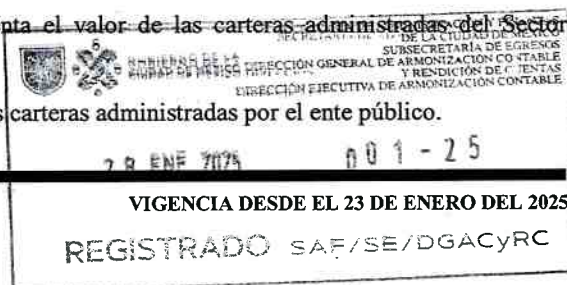
**7.4.2.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal:** Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago del Sector Paraestatal.

**7.7 CARTERAS:** Representa el valor total de las carteras administradas.

**7.7.1 Carteras Administradas:** Representa el valor de las carteras administradas por el ente público.

**7.7.1.2 Carteras Administradas por Sector Paraestatal:** Representa el valor de las carteras administradas del Sector Paraestatal.

**7.7.2 Control de Carteras Administradas:** Representa el valor de las carteras administradas por el ente público.





**7.7.2.2 Control de Carteras Administradas por Sector Paraestatal:** Representa el valor de las carteras administradas del Sector Paraestatal.

**7.7.3 Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores:** Representa el importe de las cuentas por pagar de ejercicios anteriores.

**7.7.3.2 Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal:** Representa el importe de las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores del Sector Paraestatal.

**7.7.4 Registro de cuentas por pagar de ejercicios anteriores:** Representa el registro de las cuentas por cobrar de los ejercicios anteriores.

**7.7.4.2 Registro de cuentas por pagar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal.** Representa el registro de las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores del Sector Paraestatal.

**7.8 CONTROLES DIVERSOS:** Representa el total de los registros incluidos en diversas cuentas de orden contable clasificadas por rubros por el ente público.

**7.8.1 Programa de Ahorro de la Vivienda:** Representa el total de las aportaciones del Programa de Ahorro de la Vivienda

**7.8.1.2 Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal:** Representa el total de las aportaciones del Programa de Ahorro de la Vivienda del Sector Paraestatal.

**7.8.2 Registro Programa de Ahorro de la Vivienda:** Representa el total de las aportaciones del Programa de Ahorro de la Vivienda

**7.8.2.2 Registro Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal:** Representa el total de las aportaciones del Programa de Ahorro de la Vivienda del Sector Paraestatal.

**7.8.5 Valuación Actuarial NIF D 3 Beneficio a los Empleados:** Representan las obligaciones laborales derivadas de los beneficios por terminación y retiro generados por concepto de Prima de antigüedad e Indemnización Legal.

**7.8.5.2 Valuación Actuarial NIF – D 3 Beneficio a los Empleados del Sector Paraestatal** Representan las obligaciones laborales derivadas de los beneficios por terminación y retiro generados por concepto de Prima de antigüedad e Indemnización Legal del Sector Paraestatal.

**7.8.6 Control Valuación Actuarial NIF- D 3 Beneficio a los Empleados:** Representan las obligaciones laborales derivadas de los beneficios por terminación y retiro generados por concepto de Prima de antigüedad e Indemnización Legal.

**7.8.6.2 Control Valuación Actuarial NIF- D 3 Beneficio a los Empleados Sector Paraestatal** Representan las obligaciones laborales derivadas de los beneficios por terminación y retiro generados por concepto de Prima de antigüedad e Indemnización Legal del Sector Paraestatal.

**7.8.7 Provisiones de pasivo** Representa las obligaciones con proveedores que se tienen contraídas y que se encuentran pendientes al final del ejercicio.

**7.8.7.2 Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal** Representa las obligaciones con proveedores que se tienen contraídas y que se encuentran pendientes al final del ejercicio del Sector Paraestatal.

**7.8.8 Control Provisiones de Pasivo** Representa las obligaciones con proveedores que se tienen contraídas y que se encuentran pendientes al final del ejercicio.

**7.8.8.2 Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal** Representa las obligaciones con proveedores que se tienen contraídas y que se encuentran pendientes al final del ejercicio del Sector Paraestatal.

**7.9 FONDO DE AHORRO:** Representa el total del Fondo de Ahorro a Favor de los Trabajadores



**7.9.1 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores:** Representa el total de disponibilidad del Fondo de Ahorro a Favor de los Trabajadores

**7.9.1.2 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal:** Representa el total de disponibilidad del Fondo de Ahorro a Favor de los Trabajadores del Sector Paraestatal.

**7.9.2 Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores:** Representa el total de las aportaciones del Fondo de Ahorro de los Trabajadores.

**7.9.2.2 Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal:** Representa el total de las aportaciones del Fondo de Ahorro de los Trabajadores del Sector Paraestatal.

**8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS:** Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

**8.1 LEY DE INGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del periodo.

**8.1.1 Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

**8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal:** Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos del Sector Paraestatal.

**8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar:** Representa los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados.

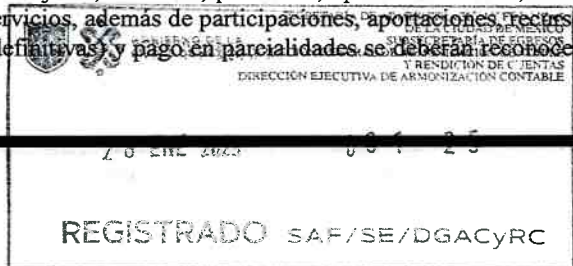
**8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal:** Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados del Sector Paraestatal.

**8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**8.1.3.2 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal:** Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas del Sector Paraestatal.

**8.1.4 Ley de Ingresos Devengada:** Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenidos incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamiento, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

**8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal:** Representa los derechos de cobro de los impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la







28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar del Sector Paraestatal.

**8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada:** Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

**8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal:** Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos del Sector Paraestatal.

**8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

**8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

**8.2.1.2 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal:** Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos del Sector Paraestatal.

**8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer:** Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

**8.2.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal:** Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer del Sector Paraestatal.

**8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y Reducciones autorizadas.

**8.2.3.2 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal:** Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y Reducciones autorizadas del Sector Paraestatal.

**8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido:** Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

**8.2.4.2 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal:** Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar del Sector Paraestatal.

**8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado:** Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.





**8.2.5.2 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal:** Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer del Sector Paraestatal.

**8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido:** Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

**8.2.6.2 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal:** Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar del Sector Paraestatal.

**8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado:** 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.

**8.2.7.2 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal:** 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 del Sector Paraestatal.

**9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO:** Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.

**9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados

**9.1.2 Superávit Financiero Sector Paraestatal:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados del Sector Paraestatal

**9.2 DÉFICIT FINANCIERO:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

**9.2.2 Déficit Financiero Sector Paraestatal:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados del Sector Paraestatal.

**9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES:** Cuenta de cierre que comprende 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 de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

**9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal:** Cuenta de cierre que comprende 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 de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron del Sector Paraestatal.

#### Relación Contable/Presupuestaria

Para dar cumplimiento al artículo 40 el cual señala que las , "...transacciones presupuestarias y contables generarán el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes," así como el artículo 41 "Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática", ambos de la Ley de Contabilidad, la desagregación de las siguientes cuentas es obligatoria para todos los entes públicos.

Cuentas que debido a la necesidad de interrelación con los clasificadores presupuestarios deberán desagregarse de manera obligatoria a 5° nivel, así como su relación con el Clasificador por Objeto del Gasto.

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025 001 - 25

REGISTRADO SAF/SE/DGAC/RC 76

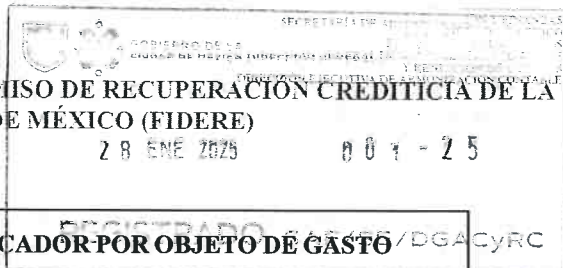


**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

28 ENE 2025

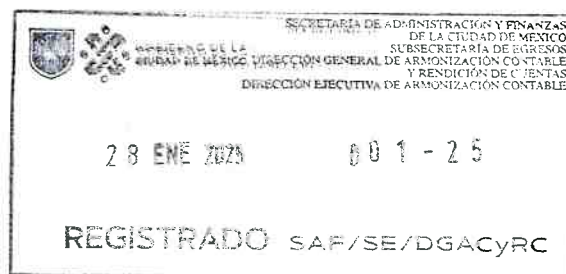
001-25



| SUBCUENTAS ARMONIZADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO CON LA LEY DE CONTABILIDAD |                                                                             | CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1151                                                                    | <b>1151 Almacén de Materiales y Suministros de</b>                          | <b>2000 Materiales y Suministros</b>                                                      |
| 1151.1                                                                  | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales   | 2100 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales            |
| 1151.2                                                                  | Alimentos y Utensilios                                                      | 2200 Alimentos y Utensilios                                                               |
| 1151.3                                                                  | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                      | 2400 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                               |
| 1151.4                                                                  | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2500 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                                   |
| 1151.5                                                                  | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                        | 2600 Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                                 |
| 1151.6                                                                  | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos            | 2700 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                     |
| 1151.7                                                                  | Materiales y Suministros de Seguridad                                       | 2800 Materiales y Suministros para Seguridad                                              |
| 1151.8                                                                  | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo                 | 2900 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                                       |
| 1241                                                                    | <b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>                                | <b>5100 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION</b>                                         |
| 12411                                                                   | Muebles de Oficina y Estantería                                             | 511 Muebles de Oficina y Estantería                                                       |
| 12412                                                                   | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería                                    | 512 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería                                              |
| 12413                                                                   | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información                        | 515 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información                                  |
| 12419                                                                   | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración                               | 519 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración                                         |
| 1242                                                                    | <b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>                           | <b>5200 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>                                  |
| 12421                                                                   | Equipos y Aparatos Audiovisuales                                            | 521 Equipos y Aparatos Audiovisuales                                                      |
| 12422                                                                   | Aparatos Deportivos                                                         | 522 Aparatos Deportivos                                                                   |
| 12423                                                                   | Cámaras Fotográficas y de Video                                             | 523 Cámaras Fotográficas y de Video                                                       |
| 12429                                                                   | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                             | 529 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                       |
| 1243                                                                    | <b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>                        | <b>5300 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO</b>                                 |
| 12431                                                                   | Equipo Médico y de Laboratorio                                              | 531 Equipo Médico y de Laboratorio                                                        |
| 12432                                                                   | Instrumental Médico y de Laboratorio                                        | 532 Instrumental Médico y de Laboratorio                                                  |
| 1244                                                                    | <b>Vehículos y Equipo de Transporte</b>                                     | <b>5400 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>                                              |
| 12441                                                                   | Vehículos y Equipo Terrestre                                                | 541 Automóviles y Equipo Terrestre                                                        |
| 12449                                                                   | Otros Equipos de Transporte                                                 | 549 Otros Equipos de Transporte                                                           |
| 1246                                                                    | <b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>                             | <b>5600 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>                                      |
| 12462                                                                   | Maquinaria y Equipo Industrial                                              | 562 Maquinaria y Equipo Industrial                                                        |
| 12464                                                                   | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y | 564 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |



| SUBCUENTAS ARMONIZADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO CON LA LEY DE CONTABILIDAD |                                                                   | CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO                                      |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                                                                         | Comercial                                                         |                                                                       |
| 12465                                                                   | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                         | 565 Equipo de Comunicación y Telecomunicación                         |
| 12466                                                                   | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 566 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |
| 12467                                                                   | Herramientas y Máquinas-Herramienta                               | 567 Herramientas y Máquinas-Herramienta                               |
| 12469                                                                   | Otros Equipos                                                     | 569 Otros Equipos                                                     |
| 1254                                                                    | Licencias                                                         |                                                                       |
| 12541                                                                   | Licencias Informáticas e Intelectuales                            | 597 Licencias Informáticas e Intelectuales                            |
| 12542                                                                   | Licencias Industriales, Comerciales y Otras                       | 598 Licencias Industriales, Comerciales y Otras                       |



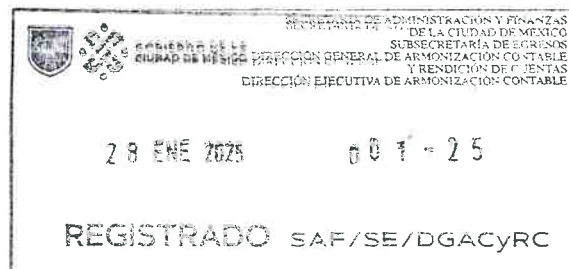






## CAPÍTULO IV

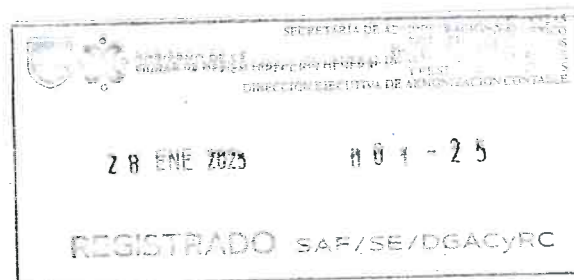
# INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS





## ÍNDICE

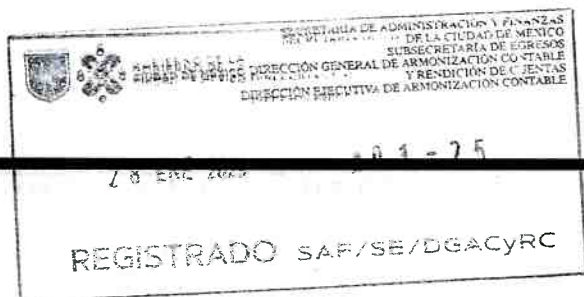
- 1 CUENTAS DE ACTIVO
- 2 CUENTAS DE PASIVO
- 3 CUENTAS DE HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO
- 4 CUENTAS DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
- 5 CUENTAS DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
- 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
- 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
- 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO
- 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO





| NUMERO    | GENERO                                         | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.3.2 | Activo                                         | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| Cuenta    | Bancos/Dependencias y Otros Sector Paraestatal |                   |                         |            |

| No.                                                                                                                                                                    | CARGO                                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                      | La apertura de inicio de operaciones del ejercicio y por el monto mínimo requerido por el banco al inicio de una cuenta bancaria.                             | 1   | Traspaso a las cuentas de inversión por la recuperación.                                                                                     |
| 2                                                                                                                                                                      | Todos los depósitos efectuados, por concepto de las recuperaciones pagadas por los acreditados.                                                               | 2   | Transferencias efectuadas por el Banco a la cuenta de inversión.                                                                             |
| 3                                                                                                                                                                      | Depósito de las aportaciones del Gobierno de la Ciudad de México, por instrucciones de la Secretaría de Finanzas.                                             | 3   | Por pago de gastos de Operación del Fideicomiso                                                                                              |
| 4                                                                                                                                                                      | Dotación para pago de nómina personal de FIDERE y las comisiones sobre la recuperación.                                                                       | 4   | Cargo del Banco por concepto de comisiones bancarias                                                                                         |
| 5                                                                                                                                                                      | Traspaso de la cuenta de inversión correspondiente al Programa de Ahorro para la Vivienda y del fondo de ahorro de los trabajadores y para enteros mensuales. | 5   | Traspaso de rendimientos a las cuentas de inversión.                                                                                         |
| 6                                                                                                                                                                      | Traspaso de la cuenta de inversión para gastos de operación.                                                                                                  | 6   | Enteros mensuales, abonos a capital y finiquitos a los dueños de las carteras y pago de beneficios programa FOVI - DDF.                      |
| 7                                                                                                                                                                      | Intereses generados en el mes.                                                                                                                                | 7   | Del pago a los ahorradores del programa de ahorro para la vivienda, pago por préstamos y pago anual del fondo de ahorro de los trabajadores. |
| 8                                                                                                                                                                      | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                                                                             | 8   | Se cancela por el desuso y cierre de la cuenta bancaria así como por el traspaso al siguiente ejercicio.                                     |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                              |
| El importe de la recuperación de créditos pendientes de enterar, el importe del presupuesto por ejercer y el fondo de ahorro y de la vivienda pendiente de transferir. |                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                              |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                              |





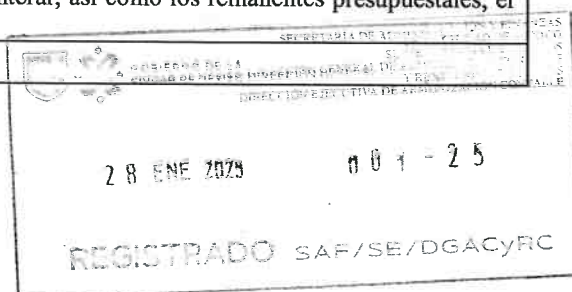
| NUMERO    | GENERO                                                    | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.4.2 | Activo                                                    | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| Cuenta    | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |                   |                         |            |

| No. | CARGO                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | La apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y la inversión en títulos gubernamentales.               | 1   | Entero de las recuperaciones a los dueños de las carteras                                           |
| 2   | Depósitos de los ahorradores al Programa de Ahorro de la Vivienda                                               | 2   | Dotación a la cuenta de cheques para gastos de operación.                                           |
| 3   | Traspaso por concepto de los ingresos generados por comisiones, cuotas de cobranza e intereses                  | 3   | Traspaso de los intereses a la cuenta de inversión de presupuesto y otras                           |
| 4   | Intereses generados en el mes.                                                                                  | 4   | Dotación a la cuenta de cheques para los enteros.                                                   |
| 5   | Traspaso de las cuentas de cheques por concepto de la reserva de la prima de antigüedad, remanente presupuestal | 5   | Dotación a la cuenta de cheques para devolución del Fondo del Programa de Ahorro de la Vivienda.    |
| 6   | Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras                                    | 6   | Cargos del banco por comisiones.                                                                    |
|     |                                                                                                                 | 7   | Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras. |
|     |                                                                                                                 | 8   | Se cancela por cierre de la cuenta bancaria así como por el traspaso al siguiente ejercicio.        |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de las recuperaciones de créditos pendientes de enterar, así como los remanentes presupuestales, el Programa de Ahorro para la Vivienda.

**OBSERVACIONES**

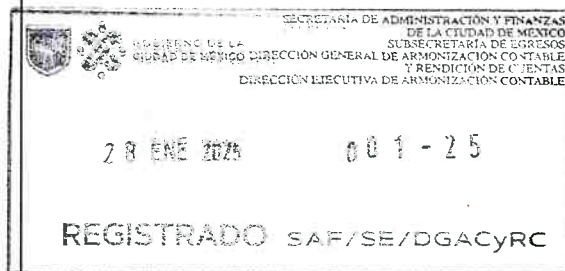






| NUMERO    | GENERO                                                                            | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.6.2 | Activo                                                                            | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| Cuenta    | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración Sector Paraestatal |                   |                         |            |

| No. | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                                                                      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | La apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y la inversión en títulos gubernamentales.                  | 1   | Pago del Fondo Colateral de Garantía para intereses fondeados y programas de beneficios por descuentos de comisiones de los enteros y programa FOVI - DDF. |
| 2   | Traspaso de la cuenta de cheques por concepto de Fondo Colateral de Garantía Recuperado, recuperación de créditos. | 2   | Se cancela por cierre de la cuenta bancaria así como por el traspaso al siguiente ejercicio.                                                               |



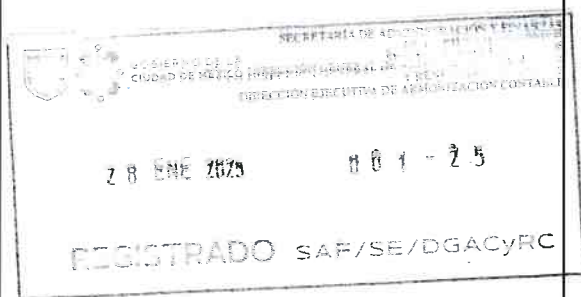
SU SALDO REPRESENTA

El total de los Fondos Colaterales de Garantía disponibles.

OBSERVACIONES



| NUMERO    | GENERO                                              | GRUPO             | RUBRO                                      | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|------------|
| 1.1.2.2.2 | Activo                                              | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora    |
| Cuenta    | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                            |            |

| No.                                                                                      | CARGO                                                                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                        | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y la emisión del comprobante fiscal para las comisiones y cuotas por cobrar por la recuperación ordinaria. | 1   | Por los pagos a cuenta de los comprobantes fiscales de las comisiones y cuotas por cobrar por la recuperación ordinaria.     |
| 2                                                                                        | Importe de las comisiones por cobrar por la recuperación ordinaria.                                                                                            | 2   | Se cancela importe del pago total de los comprobantes fiscales liquidados y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. |
| 3                                                                                        | Importe de las cuotas de cobranza a favor del FIDERE por los nuevos créditos incorporados.                                                                     | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                        |
| 4                                                                                        | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                            | 4   | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                                            |
|      |                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                              |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total de los comprobantes fiscales pendientes de cobro. |                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                              |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                     |                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                              |



| NUMERO    | GENERO                                                        | GRUPO             | RUBRO                                      | NATURALEZA |
|-----------|---------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|------------|
| 1.1.2.3.2 | Activo                                                        | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora    |
| Cuenta    | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                            |            |

| No.                                                                                                          | CARGO                                                                                                                                                                                   | No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ABONO                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                            | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por el importe de lo solicitado para gastos a comprobar, y por los pagos efectuados a cuenta de terceros, por diversos conceptos. | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Importe de las comprobaciones por gastos a comprobar.                                                                                                                                                                       |
| 2                                                                                                            | Por el importe mensual de los gastos a comprobar.                                                                                                                                       | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Depósitos de ministraciones no utilizados.                                                                                                                                                                                  |
| 3                                                                                                            | Por los pagos efectuados de los seguros de vida y daños de las carteras propiedad del Fideicomiso.                                                                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Por pago vía depósito.                                                                                                                                                                                                      |
| 4                                                                                                            | Por el importe mensual de los pagos efectuados a cuenta de terceros por diversos conceptos.                                                                                             | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | El importe de las comprobaciones hechas de terceros.                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                                         | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Por el pago efectuado por los acreditados de los seguros.                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                                         | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Se cancela por las comprobaciones de los gastos a comprobar y depósitos de ministraciones no utilizados al personal asignado así como por la liquidación total del adeudo por el traspaso del saldo al ejercicio siguiente. |
|                                                                                                              |                                                                                                                                                                                         | <div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div><div>28 ENE 2025001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                                                                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                             |
| El total de los gastos por comprobar, y monto total de créditos a cargo de terceros pendientes de recuperar. |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                             |



| NUMERO    | GENERO                                               | GRUPO             | RUBRO                                      | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|------------|
| 1.1.2.6.2 | Activo                                               | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora    |
| Cuenta    | Préstamos Otorgados a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                            |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                   | CARGO                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                     | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por el importe de los préstamos solicitados. | 1   | Por el importe de los descuentos que se efectúan al personal para ir cubriendo el total de su adeudo. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                     | Por el importe mensual de los préstamos al personal del Fideicomiso.                               | 2   | Por pago vía depósito.                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                    | 3   | Se cancela por la liquidación total del adeudo por el traspaso del saldo al ejercicio siguiente.      |
| <div data-bbox="933 1302 1502 1585"><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001 - 25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div> |                                                                                                    |     |                                                                                                       |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                    |     |                                                                                                       |
| El total del adeudo del personal al Fideicomiso por concepto de préstamo a corto plazo.                                                                                                                                                               |                                                                                                    |     |                                                                                                       |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                    |     |                                                                                                       |





| NUMERO    | GENERO                                                                            | GRUPO             | RUBRO                                      | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|------------|
| 1.1.2.9.2 | Activo                                                                            | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora    |
| Cuenta    | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                            |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | CARGO                                                                                                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por el registro del importe del I.V.A. pagado de nuestras adquisiciones y servicios y el importe del subsidio para el empleo pagado al personal del Fideicomiso en las nóminas. | 1   | Por el acreditamiento mensual del I.V.A. trasladado contra el I.V.A. por pagar de conformidad a la Declaración Múltiple de Pagos Provisionales.                                                  |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Por el importe mensual del I.V.A pagado de nuestras adquisiciones y servicios.                                                                                                                                                        | 2   | Se cancela por el acreditamiento total del I.V.A. trasladado contra el I.V.A. por pagar, por el pago de la declaración múltiple de los impuestos y el traspaso de saldos al ejercicio siguiente. |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Por el importe quincenal del subsidio para el empleo otorgado a los trabajadores vía nóminas.                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                                                                                  |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001 - 25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div></div> |                                                                                                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                                                                                  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total de I.V.A. acreditable pendiente de aplicar y el subsidio para el empleo pendiente de acreditar.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                                                                                  |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                                                                                  |



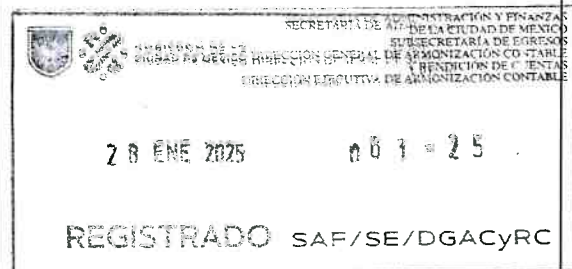
| NUMERO    | GENERO                                                            | GRUPO             | RUBRO     | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|------------|
| 1.1.5.1.2 | Activo                                                            | Activo Circulante | Almacenes | Deudora    |
| Cuenta    | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector Paraestatal |                   |           |            |

| No.                                                                                                                                                                                                          | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | No.          | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                            | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1            | Por el consumo de los materiales almacenados:<br>Materiales de Administración, Emisión de documentos y artículos oficiales.<br>Alimentos y utensilios<br>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.<br>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos<br>Materiales y Suministros de Seguridad.<br>Herramientas, refacciones y accesorios menores.<br>Por la devolución de los materiales y suministros. |
| 2                                                                                                                                                                                                            | Por las entradas al almacén de:<br>Materiales de Administración, Emisión de documentos y artículos oficiales.<br>Alimentos y utensilios<br>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.<br>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos<br>Materiales y Suministros de Seguridad.<br>Herramientas, refacciones y accesorios menores. | 2            | <div data-bbox="841 821 1403 1087"></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b>                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.1.5.1.1                                                                                                                                                                                                    | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2100         | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.1.5.1.2                                                                                                                                                                                                    | Alimentos y Utensilios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2200         | Alimentos y Utensilios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.1.5.1.3                                                                                                                                                                                                    | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2400         | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.1.5.1.4                                                                                                                                                                                                    | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2500         | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.1.5.1.5                                                                                                                                                                                                    | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2600         | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1.1.5.1.6                                                                                                                                                                                                    | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2700         | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1.1.5.1.7                                                                                                                                                                                                    | Materiales y Suministros de Seguridad<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para consumo                                                                                                                                                                                                                                                            | 2800<br>2900 | Materiales y Suministros de Seguridad<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para consumo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| El valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



| NUMERO    | GENERO                                                                                                   | GRUPO             | RUBRO                                                     | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------|------------|
| 1.1.6.1.2 | Activo                                                                                                   | Activo Circulante | Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | Acreedora  |
| Cuenta    | Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Sector Paraestatal. |                   |                                                           |            |

| No. | CARGO                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la disminución de las Estimaciones por Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 1   | Al inicio del ejercicio por la totalidad de las estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes. |
| 2   | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta.                                                       | 2   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                |



**SU SALDO REPRESENTA**

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por acreedor.



| NUMERO    | GENERO                                                 | GRUPO                | RUBRO                                                       | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.2.1.2 | Activo                                                 | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o<br>Equivalentes a Largo Plazo | Deudora    |
| Cuenta    | Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal |                      |                                                             |            |

| No.                                                                                                                                                                   | CARGO                                                                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                     | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por el importe de la adquisición o donación de las carteras propias del Fideicomiso, por la emisión del comprobante fiscal para las comisiones por cobrar por la recuperación vía judicial. | 1   | El total de los créditos recuperados de las carteras propias del Fideicomiso los comprobantes fiscales de las comisiones por cobrar por la recuperación vía judicial.         |
| 2                                                                                                                                                                     | El importe de los intereses devengados de las carteras propias del Fideicomiso.                                                                                                                                                                   | 2   | El importe recuperado por los despachos externos por vía judicial.                                                                                                            |
| 3                                                                                                                                                                     | El importe de los seguros pagados de las carteras propias del Fideicomiso.                                                                                                                                                                        | 3   | El importe por condonaciones de intereses y capital autorizados.                                                                                                              |
| 4                                                                                                                                                                     | Importe de las comisiones por cobrar por la recuperación vía judicial.                                                                                                                                                                            | 4   | Se cancela por el pago total del importe de los créditos por parte de los acreditados y los comprobantes fiscales liquidados por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                   |     |                                                                                                                                                                               |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El importe por recuperar de las carteras propias del Fideicomiso y total de los comprobantes fiscales pendientes de cobro vía judicial. |                                                                                                                                                                                                                                                   |     |                                                                                                                                                                               |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                   |     |                                                                                                                                                                               |





| NUMERO    | GENERO                                             | GRUPO                | RUBRO                                                    | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.2.2.2 | Activo                                             | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora    |
| Cuenta    | Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal |                      |                                                          |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por el cobro a deudores diversos a largo plazo antes de su exigibilidad.         |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Por los deudores diversos a largo plazo.                               | 2   | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                        | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                            |
| <div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div> <div>28 ENE 2025 001-25</div> <div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div> |                                                                        |     |                                                                                  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por deudor



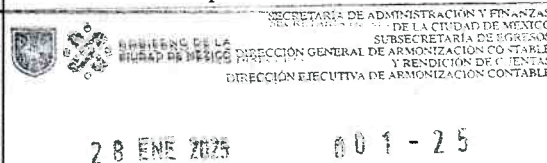
| NUMERO    | GENERO                                                         | GRUPO                | RUBRO                                                    | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.2.9.2 | Activo                                                         | Activo No Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | Deudora    |
| Cuenta    | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo |                      |                                                          |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CARGO                                                                                            | No. | ABONO                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                           | 1   | Por el cobro de los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes, antes de su exigibilidad. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Por los Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a largo plazo.                                | 2   | Por el cobro de las Cuentas por Pagar a Largo Plazo.                                            |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Por el traspaso de las cuentas por pagar a Corto Plazo que excedieron el plazo mayor a 365 días. | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                           |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</div></div></div><div><div>SECRETARÍA DE<br/>HACIENDA Y FISCALÍA</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div>             |                                                                                                  |     |                                                                                                 |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. |                                                                                                  |     |                                                                                                 |
| <b>OBSERVACIONES</b><br>Auxiliar por deudor                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |     |                                                                                                 |



| NUMERO    | GENERO                      | GRUPO                | RUBRO                                                               | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.3.1.2 | Activo                      | Activo No Circulante | Bienes Inmuebles,<br>Infraestructura y<br>Construcciones en Proceso | Deudora    |
| Cuenta    | Terrenos Sector Paraestatal |                      |                                                                     |            |

| No.                                                           | CARGO                                                                                                                                                       | No.                                                                                                                                                                                                                                                                       | ABONO                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                             | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el precio de los terrenos adquiridos, donados o cedidos según escrituras.                           | 1                                                                                                                                                                                                                                                                         | Por el devengado de venta de terrenos a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                                              |
| 2                                                             | El avalúo de la Comisión de Avalúo de Bienes De la Ciudad de México.                                                                                        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                         | El importe actualizado de los terrenos dados de baja por venta o donación.                                                                                        |
| 3                                                             | El importe de la actualización aplicado de conformidad a la normatividad vigente.                                                                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                                         | Se cancela por registro del valor histórico y por el importe actualizado de los terrenos dados de baja por venta o donación por el traspaso de saldo al ejercicio |
| 4                                                             | Complementos y/o correcciones                                                                                                                               | 4                                                                                                                                                                                                                                                                         | Por la entrega de terrenos en comodato.                                                                                                                           |
| 5                                                             | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.                                                                                 | 5                                                                                                                                                                                                                                                                         | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.       |
| 6                                                             | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.                                                                                | 6                                                                                                                                                                                                                                                                         | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                           |
| 7                                                             | Por la conclusión del contrato por concesión de terrenos.                                                                                                   | 7                                                                                                                                                                                                                                                                         | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.                                                                                |
| 8                                                             | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8                                                                                                                                                                                                                                                                         | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                             |
| 9                                                             | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                   |
| SU SALDO REPRESENTA                                           |                                                                                                                                                             | <div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>SECRETARÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div> <div>28 ENE 2025001-25</div> |                                                                                                                                                                   |
| El valor actual de los terrenos en nuestro poder y el importe |                                                                                                                                                             | de la valuación complementario al valor histórico.                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                   |
| OBSERVACIONES                                                 |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                   |





| NUMERO    | GENERO                       | GRUPO                | RUBRO                                                         | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.3.2.2 | Activo                       | Activo No Circulante | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Deudora    |
| Cuenta    | Viviendas Sector Paraestatal |                      |                                                               |            |

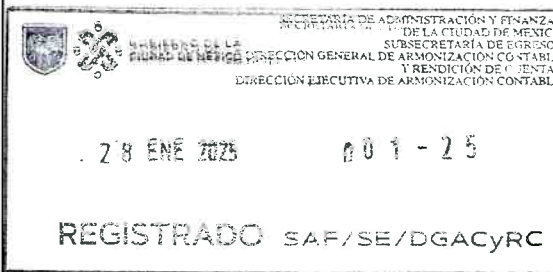
| No.                                                                                                                                      | CARGO                                                                                                                                                       | No.                                                                                             | ABONO                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                        | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el precio de las viviendas adquiridos, donados, adjudicados o cedidos según escrituras.             | 1                                                                                               | Por el devengado de venta de viviendas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                                              |
| 2                                                                                                                                        | El avalúo de la Comisión de Avalúo de Bienes De la Ciudad de México.                                                                                        | 2                                                                                               | El importe actualizado de las viviendas dadas de baja por venta o donación.                                                                                        |
| 3                                                                                                                                        | El importe de la actualización aplicado de conformidad a la normatividad vigente.                                                                           | 3                                                                                               | Se cancela por registro del valor histórico y por el importe actualizado de las viviendas dadas de baja por venta o donación por el traspaso de saldo al ejercicio |
| 4                                                                                                                                        | Complementos y/o correcciones.                                                                                                                              | 4                                                                                               | Por la entrega de viviendas en comodato.                                                                                                                           |
| 5                                                                                                                                        | Por la conclusión del contrato de comodato por viviendas.                                                                                                   | 5                                                                                               | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.        |
| 6                                                                                                                                        | Por la aplicación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.                                                                                  | 6                                                                                               | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                            |
| 7                                                                                                                                        | Por la conclusión del contrato por concesión de viviendas.                                                                                                  | 7                                                                                               | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.                                                                      |
| 8                                                                                                                                        | Por la capitalización de construcciones en proceso de viviendas.                                                                                            | 8                                                                                               | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                              |
| 9                                                                                                                                        | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.       | <div></div> |                                                                                                                                                                    |
| 10                                                                                                                                       | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |
| 11                                                                                                                                       | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      |                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El valor actual de las viviendas en nuestro poder y el importe de la valuación complementario al valor histórico. |                                                                                                                                                             |                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |
| OBSERVACIONES                                                                                                                            |                                                                                                                                                             |                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |





| NUMERO    | GENERO                                         | GRUPO                | RUBRO                                                               | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.3.3.2 | Activo                                         | Activo No Circulante | Bienes Inmuebles,<br>Infraestructura y<br>Construcciones en Proceso | Deudora    |
| Cuenta    | Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal |                      |                                                                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                                                                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el precio de los edificios no habitacionales adquiridos, donados, adjudicados o cedidos según escrituras. | 1   | Por el devengado de venta de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                                              |
| 2   | El avalúo de la Comisión de Avalúo de Bienes De la Ciudad de México.                                                                                              | 2   | El importe actualizado de los edificios no habitacionales dadas de baja por venta o donación.                                                                                        |
| 3   | El importe de la actualización aplicado de conformidad a la normatividad vigente.                                                                                 | 3   | Se cancela por registro del valor histórico y por el importe actualizado de los edificios no habitacionales dados de baja por venta o donación por el traspaso de saldo al ejercicio |
| 4   | Complementos y/o correcciones.                                                                                                                                    | 4   | Por la entrega de edificios no habitacionales en comodato.                                                                                                                           |
| 5   | Por la conclusión del contrato de comodato.                                                                                                                       | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.                          |
| 6   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.                                                                   | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                                              |
| 7   | Por la conclusión del contrato por concesión de edificios no habitacionales.                                                                                      | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.                                                                                        |
| 8   | Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales.                                                                                | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                                                |
| 9   | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.             |     |                                                                                                                                                                                      |
| 10  | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.       |     |                                                                                                                                                                                      |
| 11  | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                            |     |                                                                                                                                                                                      |



SU SALDO REPRESENTA

El valor actual de los edificios no habitacionales en nuestro poder y el importe de la valuación complementario al valor histórico.

OBSERVACIONES



| NUMERO    | GENERO                                    | GRUPO                | RUBRO                                                         | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.3.9.2 | Activo                                    | Activo Circulante No | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Deudora    |
| Cuenta    | Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |                      |                                                               |            |

| No.                                                                                                                                                                                                | CARGO                                                                                                                                                        | No. | ABONO                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                  | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el precio de los otros bienes inmuebles adquiridos, donados, adjudicados o cedidos según escrituras. | 1   | Por el devengado de venta de otros bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                                 |
| 2                                                                                                                                                                                                  | El avalúo de la Comisión de Avalúo de Bienes De la Ciudad de México.                                                                                         | 2   | El importe actualizado de los otros bienes inmuebles dadas de baja por venta o donación.                                                                           |
| 3                                                                                                                                                                                                  | El importe de la actualización aplicado de conformidad a la normatividad vigente.                                                                            | 3   | Se cancela por registro del valor histórico y por el importe actualizado de las viviendas dadas de baja por venta o donación por el traspaso de saldo al ejercicio |
| 4                                                                                                                                                                                                  | Complementos y/o correcciones.                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                    |
| <div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ASIGNACIÓN CONTABLE</div><div>28 ENE 2025 001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                                              |     |                                                                                                                                                                    |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El valor actual de los otros bienes inmuebles en nuestro poder y el importe de la valuación complementario al valor histórico.                                       |                                                                                                                                                              |     |                                                                                                                                                                    |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |     |                                                                                                                                                                    |



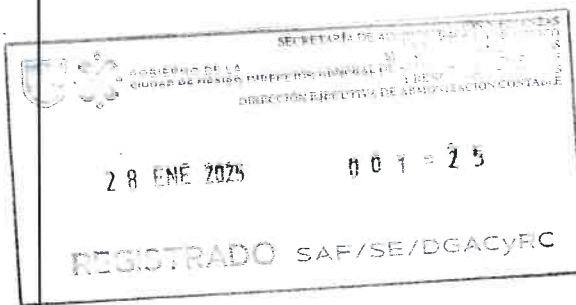
| NUMERO      | GENERO                                             | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.1.1.2 | Activo                                             | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                      | CARGO                                                                                                                                                       | No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ABONO                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                        | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2                                                                                                                                                                                        | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo educacional y recreativo a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                    |
| 3                                                                                                                                                                                        | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo de administración a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                           |
|                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             | <div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div> <div>23 ENE 2025 001-25</div> <div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div> |                                                                                                                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |
| El valor actual de los muebles de oficina y estantería Sector paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización de los muebles de oficina y estantería Sector Paraestatal. |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |



| NUMERO      | GENERO                                                      | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.1.2.2 | Activo                                                      | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1   | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de equipo e instrumental médico y de laboratorio a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                   |
| 3   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|     |                                                                                                                                                             | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|     |                                                                                                                                                             | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|     |                                                                                                                                                             | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |



**SU SALDO REPRESENTA**

El valor actual de los muebles excepto de oficina y estantería Sector paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización de los muebles excepto de oficina y estantería Sector Paraestatal.

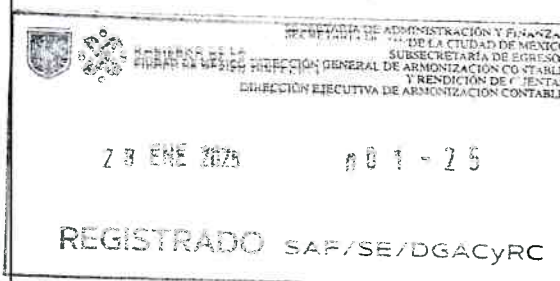
**OBSERVACIONES**





| NUMERO      | GENERO                                                                  | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.1.3.2 | Activo                                                                  | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1   | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de equipo e instrumental médico y de laboratorio a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                   |
| 3   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|     |                                                                                                                                                             | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|     |                                                                                                                                                             | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|     |                                                                                                                                                             | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |



**SU SALDO REPRESENTA**

El valor actual del Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización del Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal.

**OBSERVACIONES**



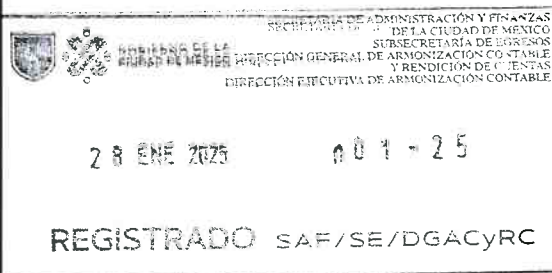
| NUMERO      | GENERO                                                           | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.1.9.2 | Activo                                                           | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                   | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                     | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1   | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                     | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de equipo e instrumental médico y de laboratorio a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                   |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                     | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                             | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                             | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                             | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| <div><div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA<br/>DIRECCIÓN DE ASISTENCIA FISCAL Y HACENDARIA<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div><div>28 ENE 2025 001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div>                           |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El valor actual de Otros Mobiliarios y Equipos de Administración Sector Paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización del Equipo de Otros Mobiliarios y Equipos de Administración Sector Paraestatal. |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |



| NUMERO      | GENERO                                              | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.2.1.2 | Activo                                              | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1   | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo educacional y recreativo a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                    |
| 3   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|     |                                                                                                                                                             | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|     |                                                                                                                                                             | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|     |                                                                                                                                                             | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |



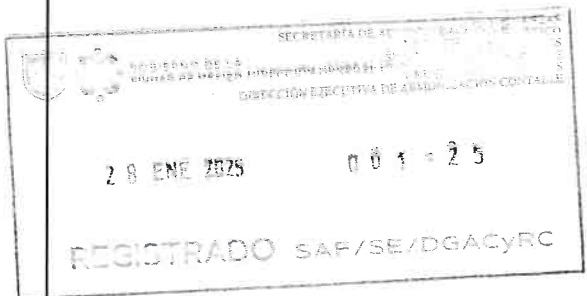
**SU SALDO REPRESENTA**

El valor actual de los Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización de los Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal.

**OBSERVACIONES**



| NUMERO      | GENERO                                 | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|----------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.2.2.2 | Activo                                 | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Aparatos Deportivos Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                            | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                              | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1   | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2                                                                                                                                                                                              | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo educacional y recreativo a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                    |
| 3                                                                                                                                                                                              | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                             | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                             | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                             | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
|                                                                                                            |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El valor actual de los Aparatos Deportivos Sector Paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización de los Aparatos deportivos Sector Paraestatal. |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |





| NUMERO      | GENERO                                             | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.2.3.2 | Activo                                             | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo educacional y recreativo a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                    |
| 3   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|     |                                                                                                                                                             | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|     |                                                                                                                                                             | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|     |                                                                                                                                                             | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
|     |                                                                                                                                                             | <div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div> <div>28 ENE 2025 001-25</div> <div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div> |                                                                                                                                                             |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor actual de las Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización de las Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal.

**OBSERVACIONES**



| NUMERO      | GENERO                                                               | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.2.9.2 | Activo                                                               | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1   | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo educacional y recreativo a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                    |
| 3   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|     |                                                                                                                                                             | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|     |                                                                                                                                                             | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|     |                                                                                                                                                             | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |



**SU SALDO REPRESENTA**

El valor actual del Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Sector Paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización del Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Sector Paraestatal.

**OBSERVACIONES**



| NUMERO      | GENERO                                            | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.3.1.2 | Activo                                            | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Equipo médico y de Laboratorio Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el devengado de venta de equipo e instrumental médico y de laboratorio a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                   |
| 3   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                   |
|     |                                                                                                                                                             | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|     |                                                                                                                                                             | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|     |                                                                                                                                                             | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|     |                                                                                                                                                             | 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
|     |                                                                                                                                                             | <div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div> <div>28 ENE 2025 001-25</div> <div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div> |                                                                                                                                                             |

**SU SALDO REPRESENTA**

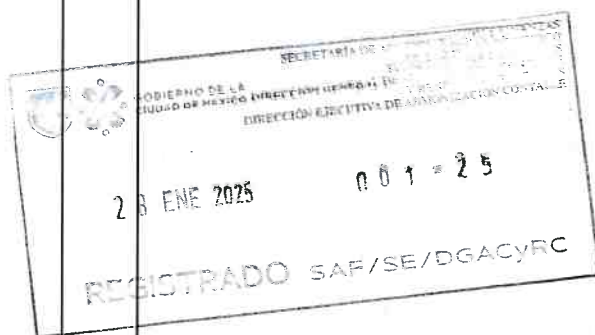
El valor actual del Equipo Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización del Equipo Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal.

**OBSERVACIONES**



| NUMERO      | GENERO                                                  | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.3.2.2 | Activo                                                  | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal |                      |                |            |

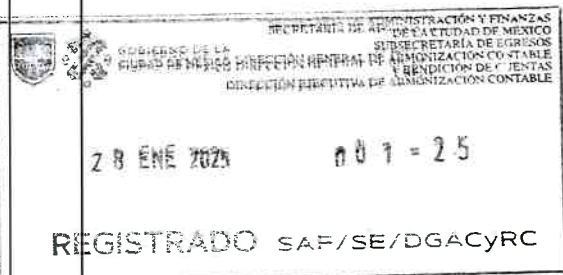
| No.                                                                                                                                                                                          | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                            | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el valor de los bienes que le fueron cedidos o adquiridos.                                            | 1   | El valor en libros de los bienes dados de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                        |
| 2                                                                                                                                                                                            | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de equipo e instrumental médico y de laboratorio a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                   |
| 3                                                                                                                                                                                            | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      | 3   | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                   |
|                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             |     | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| El valor actual del Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal a precio de adquisición y el valor de actualización del Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal. |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |







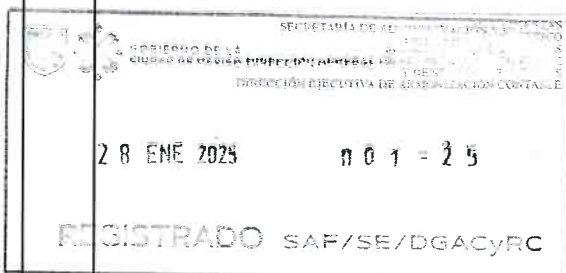
| NUMERO      | GENERO                                          | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.4.1.2 | Activo                                          | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Vehículos y Equipo Terrestre Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de los Vehículos y Equipo de Transporte que le fueron cedidos o adquiridos.                | 1   | El valor en libros de los Vehículos y Equipo de Transporte dado de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                               |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de equipo de transporte a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                            |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| <div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001-25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div> |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| El valor actual de los Vehículos y Equipo Terrestre a precio de adquisición y el valor de su actualización.                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |



| NUMERO      | GENERO                                         | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.4.9.2 | Activo                                         | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Otros Equipos de Transporte Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                  | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                    | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de Otros Equipos de transporte que le fueron cedidos o adquiridos.                         | 1   | El valor en libros de los Otros y Equipo Transporte dado de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                      |
| 2                                                                                                                                    | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de equipo de transporte a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                            |
| 3                                                                                                                                    | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | El importe <b>actualizado</b> de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                            |
|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      |
|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El valor actual de Otros Equipos de Transporte a precio de adquisición y el valor de su actualización. |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                                        |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |





| NUMERO    | GENERO                                           | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.5.2 | Activo                                           | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta    | Equipo de Defensa y Seguridad Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de los Equipos de Defensa y Seguridad que le fueron cedidos o adquiridos.                  | 1   | El valor en libros de los Equipos Defensa y Seguridad dado de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                    |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de equipo de defensa y seguridad a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                   |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta                                                                                                        |
| <div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div><div>28 ENE 2025001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| El valor actual de los Equipos de Defensa y Seguridad a precio de adquisición y el valor de su actualización.                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |



| NUMERO      | GENERO                                            | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6.2.2 | Activo                                            | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Maquinaria y Equipo Industrial Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                 | CARGO                                                                                                                                                                                  | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                 | 1   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas. Por el devengado de venta de maquinaria, otros equipos y herramientas a valor en libros, con pérdida o con utilidad. |
| 2                                                                                                                                   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de Maquinaria y equipo industrial.                                                                                      | 2   | Por la entrega de otros bienes en comodato.                                                                                                                                                                         |
| 3                                                                                                                                   | Por la aplicación de anticipos a proveedores                                                                                                                                           | 3   | Por la entrega de otros bienes en concesión.                                                                                                                                                                        |
| 4                                                                                                                                   | Por la Incorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.                                                         |
| 5                                                                                                                                   | Por la conclusión del contrato de comodato                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                                                                             |
| 6                                                                                                                                   | Por la conclusión del contrato de concesión<br><br>28 ENE 2025      101 = 25<br><br>REGISTRADO SAF/SE/DGAC/RC                                                                          | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                                                                                       |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El valor actual de la Maquinaria y Equipo Industrial a precio de adquisición y el valor de su actualización. |                                                                                                                                                                                        |     |                                                                                                                                                                                                                     |
| OBSERVACIONES                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                        |     |                                                                                                                                                                                                                     |





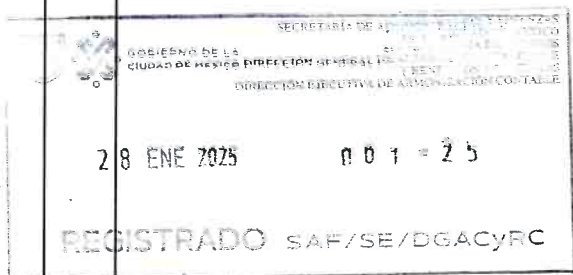
| NUMERO          | GENERO                                            | GRUPO                   | RUBRO          | NATURALEZA |
|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6.2.<br>2 | Activo                                            | Activo No<br>Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta          | Maquinaria y Equipo Industrial Sector Paraestatal |                         |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 7   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| 9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |     |                                                                                                                                                             |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p></div><div>20 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| El valor actual de la Maquinaria y Equipo Industrial a precio de adquisición y el valor de su actualización.                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |



| NUMERO      | GENERO                                                                                                   | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6.4.2 | Activo                                                                                                   | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                              | CARGO                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de los Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y comercial la que fueron cedidos o adquiridos. | 1   | El valor en libros de los Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y comercial dado de baja ya sea por venta, donación o desecho. |
| 2                                                                                                                                                                                                | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.                                       | 2   | Por el devengado de venta de maquinaria, otros equipos y herramientas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                               |
| 3                                                                                                                                                                                                | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                                                           | 3   | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                   | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.        |
|                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                   | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                   | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                                      |
|                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                   | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                              |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El valor actual de los Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y comercial precio de adquisición y el valor de su actualización. |                                                                                                                                                                                                   |     |                                                                                                                                                                    |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                   |     |                                                                                                                                                                    |





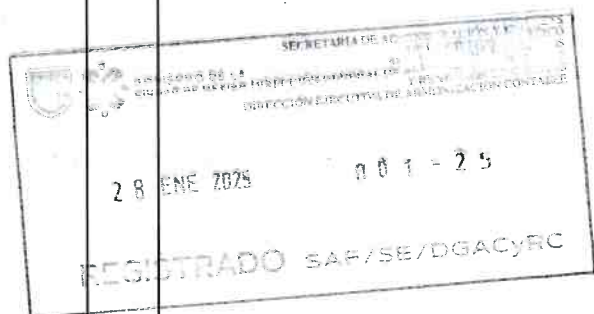
| NUMERO      | GENERO                                                       | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6.5.2 | Activo                                                       | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de los Equipo de comunicación y Telecomunicación que fueron cedidos o adquiridos.          | 1   | El valor en libros de los Equipo de comunicación y Telecomunicación dado de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                      |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de maquinaria, otros equipos y herramientas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                        |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div></div><div><div>CIUDAD DE MÉXICO</div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y RENDICIÓN DE CUENTAS</div></div></div><div><div>28 ENE 2025</div><div>001-25</div></div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div></div> |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El valor actual de los Equipo de comunicación y Telecomunicación a precio de adquisición y el valor de su actualización.                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |



| NUMERO      | GENERO                                                                              | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6.6.2 | Activo                                                                              | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal |                      |                |            |

| No.                                                                                                                                                                           | CARGO                                                                                                                                                                     | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                             | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de los Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios eléctricos que fueron cedidos o adquiridos. | 1   | El valor en libros de los Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios eléctricos dado de baja ya sea por venta, donación o desecho.               |
| 2                                                                                                                                                                             | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.               | 2   | Por el devengado de venta de maquinaria, otros equipos y herramientas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                        |
| 3                                                                                                                                                                             | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                                   | 3   | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                   |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                           | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                           | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                           | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                           | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El valor actual de los Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios eléctricos a precio de adquisición y el valor de su actualización. |                                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                                                             |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                                                             |

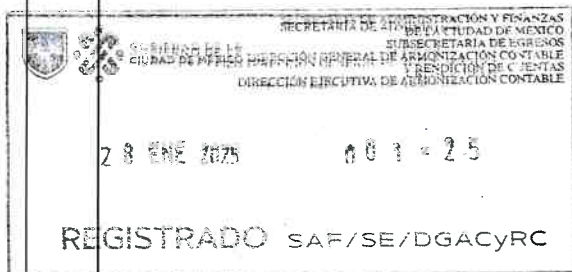






| NUMERO      | GENERO                                                 | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6.7.2 | Activo                                                 | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal |                      |                |            |

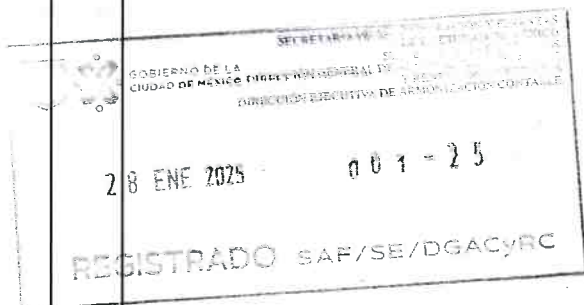
| No.                                                                                                                                               | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                 | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de las Herramientas y Maquinarias-Herramientas que fueron cedidos o adquiridos.            | 1   | El valor en libros de las Herramientas y Maquinas-Herramientas dado de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                           |
| 2                                                                                                                                                 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de maquinaria, otros equipos y herramientas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                        |
| 3                                                                                                                                                 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                   |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                             | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                             | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                             | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El valor actual de las Herramientas y Maquinas-Herramientas a precio de adquisición y el valor de su actualización. |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                     |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |





| NUMERO      | GENERO                           | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|-------------|----------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6.9.2 | Activo                           | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| Cuenta      | Otros Equipos Sector Paraestatal |                      |                |            |

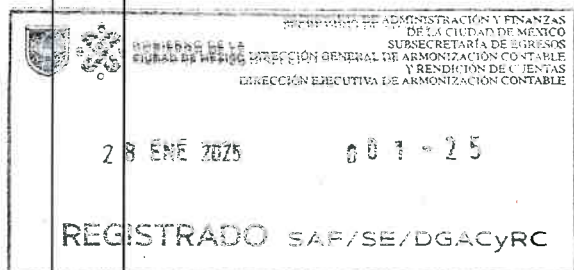
| No.                                                                                          | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                            | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de los Otros Equipos que fueron cedidos o adquiridos.                                      | 1   | El valor en libros de los Otros Equipos dado de baja ya sea por venta, donación o desecho.                                                                  |
| 2                                                                                            | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de maquinaria, otros equipos y herramientas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                        |
| 3                                                                                            | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | El importe actualizado de los bienes dados de baja, ya sea por venta, desecho o donación.                                                                   |
|                                                                                              |                                                                                                                                                             | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                              |                                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                                              |                                                                                                                                                             | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
|                                                                                              |                                                                                                                                                             | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                          |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| El valor actual de los Otros Equipos a precio de adquisición y el valor de su actualización. |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |





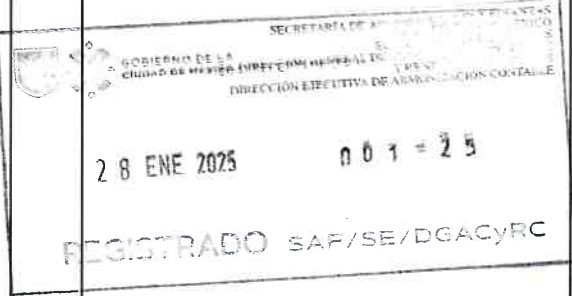
| NUMERO    | GENERO                      | GRUPO                | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------|----------------------|---------------------|------------|
| 1.2.5.1.2 | Activo                      | Activo No Circulante | Activos Intangibles | Deudora    |
| Cuenta    | Software Sector Paraestatal |                      |                     |            |

| No.                                                                          | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                            | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor del software que le fueron cedidos o adquiridos.                                           | 1   | El valor en libros del software dado de baja de acuerdo a la normatividad vigente.                                                                          |
| 2                                                                            | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Por el devengado de venta de software a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                                        |
| 3                                                                            | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | Se cancela por el registro del importe histórico activos dados de baja, de acuerdo a la normatividad vigente.                                               |
|                                                                              |                                                                                                                                                             | 4   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                              |                                                                                                                                                             | 5   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
|                                                                              |                                                                                                                                                             | 6   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.                                                         |
|                                                                              |                                                                                                                                                             | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El valor actual del software a precio de adquisición. |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |





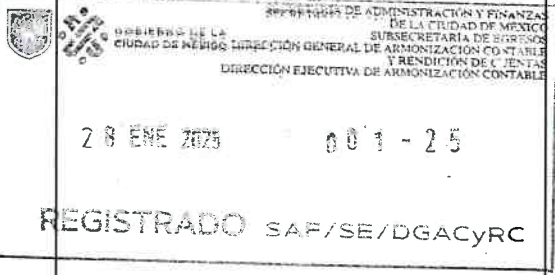
| NUMERO      | GENERO                                                    | GRUPO                | RUBRO               | NATURALEZA |
|-------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------|
| 1.2.5.4.1.2 | Activo                                                    | Activo No Circulante | Activos Intangibles | Deudora    |
| Cuenta      | Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal |                      |                     |            |

| No.                                                                                            | CARGO                                                                                                                                                                | No.                                                   | ABONO                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                              | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                               | 1                                                     | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias.                                                                                            |
| 2                                                                                              | Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br><br>– Licencias informáticas e intelectuales<br><br>– Licencias industriales, comerciales y otras | 2                                                     | Por el devengado por venta de licencias a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                                      |
| 3                                                                                              | Por el devengado de la adquisición de licencias.                                                                                                                     | 3                                                     | Por la desincorporación de licencias.                                                                                                                       |
| 4                                                                                              | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                                        | 4                                                     | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 5                                                                                              | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.          | 5                                                     | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      |
| 6                                                                                              | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                              | 6                                                     | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.                                                         |
|             |                                                                                                                                                                      | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |                                                                                                                                                             |
|                                                                                                |                                                                                                                                                                      |                                                       |                                                                                                                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                            |                                                                                                                                                                      |                                                       |                                                                                                                                                             |
| El monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios. |                                                                                                                                                                      |                                                       |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                  |                                                                                                                                                                      |                                                       |                                                                                                                                                             |





| NUMERO      | GENERO                                                         | GRUPO                | RUBRO               | NATURALEZA |
|-------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------|
| 1.2.5.4.2.2 | Activo                                                         | Activo No Circulante | Activos Intangibles | Deudora    |
| Cuenta      | Licencias Industriales, Comerciales y Otras Sector Paraestatal |                      |                     |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el valor de las Licencias Industriales, Comerciales y Otras que le fueron cedidos o adquiridos.     | 1   | El valor en libros de las Licencias dado de baja de acuerdo a la normatividad vigente.                                                                      |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 2   | Se cancela por el registro del importe histórico activos intangibles dados de baja, de acuerdo a la normatividad vigente.                                   |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.                                                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| <div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE Bienes<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001-25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div> |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| El valor actual de las Licencias Industriales, Comerciales y Otras a precio de adquisición.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                             |



| NUMERO    | GENERO                                                        | GRUPO                | RUBRO                                                      | NATURALEZA |
|-----------|---------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.6.1.2 | Activo                                                        | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora  |
| Cuenta    | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |                      |                                                            |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                              | CARGO                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                | Por la baja de la depreciación por venta de bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad. | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el cálculo de la depreciación mensual de los bienes inmuebles propiedad del Fideicomiso. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                | Por la parte actualizada de la depreciación por los inmuebles dado de baja.                                 | 2   | El importe de la actualización aplicada de conformidad a la normatividad vigente.                                                                |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta.                                                     |     |                                                                                                                                                  |
| <div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA<br/>GOBIERNO FEDERAL<br/>CIUDAD DE MÉXICO, INSTITUTO Registral y Catastral<br/>DIRECCIÓN DE REGISTRO DE LA TRANSFORMACIÓN CONTABLE</div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                             |     |                                                                                                                                                  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El monto de la depreciación de bienes inmuebles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.                                                                                                        |                                                                                                             |     |                                                                                                                                                  |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                             |     |                                                                                                                                                  |



| NUMERO    | GENERO                                                      | GRUPO                | RUBRO                                                      | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.6.3.2 | Activo                                                      | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora  |
| Cuenta    | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles Sector Paraestatal |                      |                                                            |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Por la baja de la depreciación por venta de bienes muebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.                                                                                                                                                                                                      | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el cálculo de la depreciación mensual de los bienes propiedad del Fideicomiso. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Por la parte actualizada de la depreciación por los muebles de oficina y estantería, equipo de cómputo y de tecnología de la información, Automóviles, equipo educacional y Recreativo, Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio, Equipo de Defensa y Seguridad, Maquinaria y otros equipos y dado de baja. | 2   | El importe de la actualización aplicada de conformidad a la normatividad vigente.                                                      |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta.                                                                                                                                                                                                                                                        |     |                                                                                                                                        |
| <div><div><p>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>SUBSECRETARÍA DE BIENES<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001-25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div></div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                        |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                        |
| El importe de la depreciación de bienes muebles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                        |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                        |



| NUMERO    | GENERO                                                           | GRUPO                | RUBRO                                                      | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.6.5.2 | Activo                                                           | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora  |
| Cuenta    | Amortización Acumulada de Activos Intangibles Sector Paraestatal |                      |                                                            |            |

| No.                                                                                                            | CARGO                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                              | Por la baja de la amortización por venta de activos intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad. | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por el cálculo de la amortización de los activos intangibles propiedad del Fideicomiso. |
| 2                                                                                                              | Por la parte actualizada de los Intangibles dados de baja.                                                     | 2   | El importe de la actualización aplicada de conformidad a la normatividad vigente.                                                           |
| 3                                                                                                              | Se cancela por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                                                    |     |                                                                                                                                             |
| <div></div>                                                                                                    |                                                                                                                |     |                                                                                                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                            |                                                                                                                |     |                                                                                                                                             |
| El monto de la amortización de activos intangibles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores. |                                                                                                                |     |                                                                                                                                             |
| OBSERVACIONES                                                                                                  |                                                                                                                |     |                                                                                                                                             |





| NUMERO    | GENERO                                     | GRUPO                | RUBRO             | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------|
| 1.2.7.9.2 | Activo                                     | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora    |
| Cuenta    | Otros Activos Diferidos Sector Paraestatal |                      |                   |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CARGO                                                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por los pagos mediante contrato del depósito en garantía para la prestación de servicios. | 1   | Se cancela por el importe recuperado del depósito en garantía por el término del contrato de prestación de servicios y por el traspaso del saldo al ejercicio siguiente. |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA</div></div><div><div><div><span></span></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div></div><div><div><div>CIUDAD DE MÉXICO</div><div>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS</div><div>SECRETARÍA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div></div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div></div></div> |                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                          |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El importe de los depósitos en garantía por las prestaciones de servicios del Fideicomiso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                          |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                          |



| NUMERO    | GENERO                                                                                                     | GRUPO                | RUBRO                                                        | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.8.1.2 | Activo                                                                                                     | Activo No Circulante | Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | Acreedora  |
| Cuenta    | Estimaciones por Pérdidas de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal |                      |                                                              |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CARGO                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | La recuperación de los pagos de los Acreditados.                                                                      | 1   | La Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por la creación de reservas de cobro dudoso. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Se cancela por la recuperación de pago total de los Acreditados.                                                      | 2   | Por el incremento de las reservas de cobro dudoso.                                                    |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Por la baja de créditos de la cartera y cuentas incobrables de acuerdo con la emisión del dictamen de incobrabilidad. |     |                                                                                                       |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Así como por el traspaso del saldo al ejercicio siguiente.                                                            |     |                                                                                                       |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div></div><div><div>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>23 ENE 2025</div><div>001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div></div> |                                                                                                                       |     |                                                                                                       |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                       |     |                                                                                                       |
| El importe de la reserva de créditos por cobro dudoso del Fideicomiso.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                       |     |                                                                                                       |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                       |     |                                                                                                       |



| NUMERO    | GENERO                                                                                                            | GRUPO                | RUBRO                                                        | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.8.2.2 | Activo                                                                                                            | Activo No Circulante | Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | Acreedora  |
| Cuenta    | Estimaciones por Pérdidas de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal |                      |                                                              |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CARGO                                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | La recuperación de los pagos de los Deudores Diversos.                                                                                                                      | 1   | La Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por la creación de reservas de cobro dudoso. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Se cancela por la recuperación de pago total de los Deudores Diversos, cancelación o baja de cuentas incobrables así como por el traspaso del saldo al ejercicio siguiente. | 2   | Por el incremento de las reservas de cobro dudoso.                                                    |
| <div><div><p>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO<br/>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p></div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                                                             |     |                                                                                                       |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                             |     |                                                                                                       |
| El importe de la reserva de deudores por cobro dudoso del Fideicomiso..                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |     |                                                                                                       |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                             |     |                                                                                                       |



| NUMERO    | GENERO                                                          | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.1.2 | Pasivo                                                          | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| Cuenta    | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                 |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CARGO                                                                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | El pago de remuneraciones, liquidaciones o finiquitos al personal del Fideicomiso.                                                                                                            | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y la provisión para el pago de liquidaciones, finiquitos al personal que labora en el Fideicomiso, y las provisiones |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Se cancela por el pago total de los finiquitos o liquidaciones al personal, por el pago de aguinaldo, prima vacacional y Vales de Despensa y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. | 2   | Por la provisión mensual del pago de remuneraciones al personal del Fideicomiso.                                                                                         |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Se cancela por el pago de cuotas del IMSS, INFONAVIT y AFORES y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                                                                              | 3   | Por la provisión mensual del pago de remuneraciones al personal del Fideicomiso.                                                                                         |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Por el pago para liquidar el seguro de vida del personal del Fideicomiso.                                                                                                                     | 4   | Por las provisiones creadas para el pago de cuotas del IMSS, AFORES e INFONAVIT.                                                                                         |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                                                                    | 5   | Por la provisión para el pago del Seguro de vida del personal del Fideicomiso.                                                                                           |
| <div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div><div>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                          |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El monto total de los adeudos pendientes de aplicar a favor del personal del Fideicomiso, así como las contribuciones de cuotas por pagar al IMSS.                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                          |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                          |





| NUMERO    | GENERO                                                 | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.2.2 | Pasivo                                                 | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| Cuenta    | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                 |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | CARGO                                                                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | El pago a cuenta de los comprobantes fiscales por las adquisiciones de bienes y/o servicios, así como el pago del Impuesto sobre nóminas causado en el periodo. | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio.                                                                                           |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Se cancela por el pago total de los comprobantes fiscales por las adquisiciones de bienes y/o servicios y por el traspaso del saldo al ejercicio siguiente.     | 2   | La provisión de los comprobantes fiscales por la compra de bienes y/o servicios, así como la provisión del Impuesto sobre nóminas del periodo. |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div></div></div><div><div>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA</div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO Y FIDUCIARIAS</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                |
| La cantidad de dinero pendiente de liquidar por compras diversas y obtención de servicios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                |



| NUMERO    | GENERO                                                                  | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.7.2 | Pasivo                                                                  | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| Cuenta    | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                 |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                                                                   | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por el importe del I.V.A. trasladado de la Facturación, las retenciones efectuadas en las nóminas y finiquitos del personal mandos medios y superiores, técnico operativo y otros prestadores de bienes y servicios por devengar. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | El pago mensual del I.V.A. en declaración múltiple.                                                                | 2   | Por el importe del I.V.A. de la facturación mensual                                                                                                                                                                                                                                     |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | El pago de la declaración múltiple de los impuestos retenidos.                                                     | 3   | Por el importe de las retenciones efectuadas en las nóminas y finiquitos del personal mandos medios y superiores, técnico operativo y otros prestadores de bienes y servicios pagados.                                                                                                  |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el traspaso de impuestos retenidos por devengar que cumplan con los requisitos fiscales para su entero.        |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Se cancela por el pago de la declaración de impuestos Federales y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div><div>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS</div><div>INSPECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El importe del impuesto al valor agregado pendiente de pagar así como otras contribuciones locales y federales, por las diferentes prestaciones de los empleados del fideicomiso pendientes de enterar.                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |



| NUMERO    | GENERO                                                   | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZ<br>A |
|-----------|----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------|
| 2.1.1.9.2 | Pasivo                                                   | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora      |
| Cuenta    | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                 |                |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CARGO                                                                                                                                                                                                    | No. | ABONO                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Diversos pagos a favor de otros Acreedores y de partidas en conciliación.                                                                                                                                | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y la provisión para el pago acreedores por depósitos pendientes de aclarar.                                                 |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Por la bonificación o aplicación del programa de beneficios, las mensualidades posteriores que cubre el acreditado de las carteras bancarias (Banamex y Banorte antes Bancreer) y del programa FOVI-DDF. | 2   | Por diversas partidas en conciliación.                                                                                                                                          |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Se cancela por el pago total de mensualidades de los acreditados del Programa de Beneficios, pago de adeudos Infonacot y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                                | 3   | De las cantidades pagadas de más en las mensualidades de los acreditados del Programa de beneficios por conceptos de comisiones e intereses moratorios y del programa FOVI-DDF. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          | 4   | Las provisiones creadas para el pago de adeudos Infonacot                                                                                                                       |
| <div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE GUBERNOS<br/>CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div><div>23 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                 |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El monto total de los adeudos pendientes de aplicar a favor de terceros.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                 |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                 |



| NUMERO    | GENERO                                                      | GRUPO             | RUBRO                              | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|------------|
| 2.1.2.9.2 | Pasivo                                                      | Pasivo Circulante | Documentos por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| Cuenta    | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |                   |                                    |            |

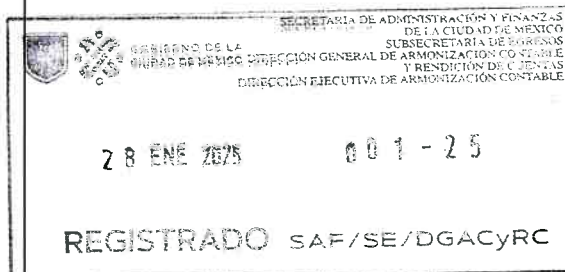
| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CARGO                                                                                                                                      | No. | ABONO                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | El entero de los créditos recuperados a los Dueños de las Carteras.                                                                        | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el importe de las recuperaciones de los créditos de todas las carteras. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Se cancela por el Entero total de los créditos recuperados a los Dueños de las Carteras y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. |     |                                                                                                                               |
| <div><div><p>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</p></div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025      601 - 25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div></div> |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                               |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El total de las recuperaciones pendientes de enterar a los dueños de las carteras.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                               |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                               |





| NUMERO    | GENERO                                                      | GRUPO                | RUBRO                              | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|------------|
| 2.2.2.9.2 | Pasivo                                                      | Pasivo No Circulante | Documentos por Pagar a Largo Plazo | Acreedora  |
| Cuenta    | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal |                      |                                    |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                        |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el retiro parcial del Programa de Ahorro de la Vivienda por parte de los Ahorradores.                                                                                                        | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y las aportaciones al Programa de Ahorro de la Vivienda por parte de los Ahorradores, así como por cancelaciones de cheques no recibidos o en tránsito.  |
| 2   | Se cancela por el pago total y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                                                                                                                  | 2   | Por los rendimientos ganados del Programa de Ahorro de la Vivienda.                                                                                                                                          |
| 3   | Por la cancelación de los Servicios personales por pagar, proveedores por pagar, Retenciones y Contribuciones por pagar, así como Otras cuentas por pagar a largo plazo que se hayan traspasado. | 3   | Por el traspaso de Servicios personales por pagar, proveedores por pagar, Retenciones y Contribuciones por pagar, así como Otras cuentas por pagar a corto plazo que hayan excedido del periodo de 365 días. |



SU SALDO REPRESENTA

El total de las aportaciones hechas por Ahorradores al Programa de Ahorro de la Vivienda.

OBSERVACIONES



| NUMERO    | GENERO                                                   | GRUPO                | RUBRO                           | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|------------|
| 2.2.4.9.2 | Pasivo                                                   | Pasivo No Circulante | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | Acreedora  |
| Cuenta    | Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo Sector Paraestatal |                      |                                 |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | CARGO                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Por pago de liquidaciones.                                                                                                                            | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio e Importe resultante del estudio actuarial acorde a los lineamientos de la NIF D-3. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Se cancela por el pago de liquidación por la terminación de la relación laboral con el Fideicomiso y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. | 2   | Por el incremento anual del estudio actuarial de la NIF D-3.                                                                            |
| <div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                         |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                         |
| El importe de los pasivos creados por el estudio actuarial acorde a los lineamientos de la NIF-D3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                         |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                         |



| NUMERO    | GENERO                                                    | GRUPO                | RUBRO                                                                    | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.2.5.2.2 | Pasivo                                                    | Pasivo No Circulante | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | Acreeedora |
| Cuenta    | Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal |                      |                                                                          |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                          | No.                                                                                                                                                                                                                                                                          | ABONO                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago del 50% de las comisiones que corresponde al banco y absorbe el Gobierno de la Ciudad de México a través de FIDERE III en los créditos tipo "B" en la cartera bancaria del programa de Beneficios. | 1                                                                                                                                                                                                                                                                            | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y la aportación de Fondos Colaterales en Garantía. |
| 2   | Por el 8.33% sobre la erogación neta de los créditos tipo "A" que asume el Gobierno de la Ciudad de México a través de FIDERE III en la cartera bancaria, del programa de Beneficios.                          | 2                                                                                                                                                                                                                                                                            | Por el incremento de nuevos Fondos Colaterales en Garantía.                                            |
| 3   | Por el pago de las comisiones y erogaciones del programa FOVI- DDF de las carteras bancarias.                                                                                                                  | 3                                                                                                                                                                                                                                                                            | Rendimientos en valores y otros.                                                                       |
| 4   | Por pago de intereses fondeados en enteros.                                                                                                                                                                    | 4                                                                                                                                                                                                                                                                            | Intereses moratorios.                                                                                  |
| 5   | Por la aplicación de ingresos.                                                                                                                                                                                 | 5                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ingresos pendientes de aplicar.                                                                        |
| 6   | Se cancela por la liquidación total del Fondo Colateral de Garantía y la aplicación de ingresos así como por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                                                      | 6                                                                                                                                                                                                                                                                            | Por reclasificaciones en conciliaciones.                                                               |
| 7   | Los Fondos Colaterales recuperados.                                                                                                                                                                            | <div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE LOGÍSTICA<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE<br/>DIRECCIÓN DE FIDUCIARIA DE AMORTIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001-25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div> |                                                                                                        |
| 8   | Por reclasificaciones en conciliaciones.                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                        |

SU SALDO REPRESENTA

El saldo disponible del Fondo Colateral de Garantía y de los ingresos pendientes de aplicar.

OBSERVACIONES



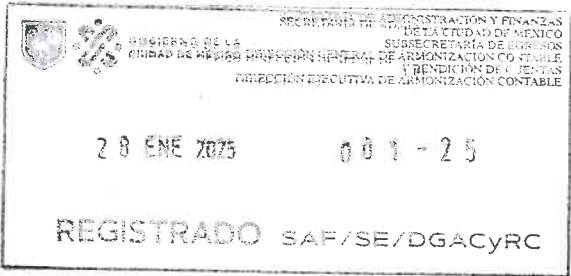
| NUMERO  | GENERO                          | GRUPO                                         | RUBRO        | NATURALEZA |
|---------|---------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|------------|
| 3.1.1.2 | Hacienda<br>Pública/Patrimonio  | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Contribuido | Aportaciones | Acreedora  |
| Cuenta  | Aportaciones Sector Paraestatal |                                               |              |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CARGO                                                                                                                                                                                                   | No. | ABONO                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | El importe de los retiros que decida hacer el Gobierno de la Ciudad de México del patrimonio del Fideicomiso.                                                                                           | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y por el importe de las aportaciones en dinero o en especie del Gobierno de la Ciudad de México y particulares |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Venta de Activos fijos o donaciones.                                                                                                                                                                    | 2   | El importe de la adquisición o donación de carteras propias del Fideicomiso.                                                                                       |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | El importe de la creación de reservas de cuentas de cobro dudoso de las carteras propias del Fideicomiso.                                                                                               | 3   | Venta de Activo fijo propiedad del Fideicomiso.                                                                                                                    |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Se cancela mediante los acuerdos estipulados en el comité técnico por parte del Fideicomitente y Fideicomisario, para la liquidación del Fideicomiso y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. | 4   | Aportación del Gobierno de la Ciudad de México para adquisición de bienes muebles, inmuebles e inversiones.                                                        |
| <div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div><div>28 ENE 2025</div><div>001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div></div> |                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                                                    |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El importe del patrimonio de que dispone el FIDERE.                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                                                    |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                                                    |





| NUMERO  | GENERO                                                           | GRUPO                                      | RUBRO                                            | NATURALEZA        |
|---------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|
| 3.2.1.2 | Hacienda<br>Pública/Patrimonio                                   | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado | Resultados del Ejercicio (Ahorro /<br>Desahorro) | Deudora/Acreedora |
| Cuenta  | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) Sector Paraestatal. |                                            |                                                  |                   |

| No.                                                                                                       | CARGO                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                         | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal. | 1   | Apertura por el saldo del ejercicio anterior                                                                                                        |
| 2                                                                                                         | Se cancela al cierre en libros del saldo acreedor.                                                                                                    | 2   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal. |
|                                                                                                           |                                                                                                                                                       | 3   | Se cancela al cierre en libros del saldo deudor.                                                                                                    |
| <div></div>           |                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                                     |
| SU SALDO REPRESENTA<br>La diferencia entre los ingresos y gastos presentados en el Estado de Actividades. |                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                                     |
| OBSERVACIONES                                                                                             |                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                                     |

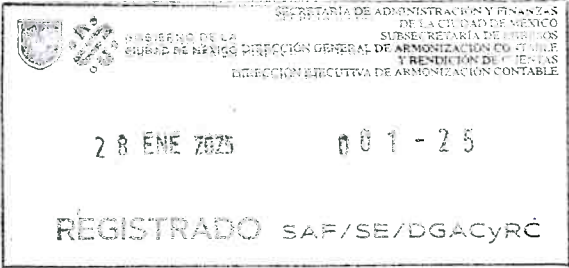


| NUMERO  | GENERO                                                 | GRUPO                                | RUBRO                               | NATURALEZA        |
|---------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| 3.2.2.2 | Hacienda Pública/Patrimonio                            | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | Resultados de Ejercicios Anteriores | Deudora/Acreedora |
| Cuenta  | Resultados de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal |                                      |                                     |                   |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CARGO                                                                                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Se cancela por el traspaso del déficit del ejercicio y por el traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                                                                         | 1   | Apertura de inicio de operaciones del ejercicio por el saldo del ejercicio anterior.                                                                                            |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. | 2   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones del Fideicomiso..                                                                                                | 3   | Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones del Fideicomiso.                                                                                               |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                                                      | 4   | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.                                                                                                                        |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Por el traspaso del saldo deudor al inicio del ejercicio de la cuenta 3.2.1.2 Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) Sector Paraestatal.                                    | 5   | Por el traspaso del saldo acreedor al inicio del ejercicio de la cuenta 3.2.1.2 Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) Sector Paraestatal.                                  |
| <div><div><p>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</p></div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001-25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div></div> |                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                                 |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El importe del remanente líquido, resultante de ejercicios anteriores.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                                 |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                                 |



| NUMERO    | GENERO                                         | GRUPO                                      | RUBRO    | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------|------------|
| 3.2.3.1.2 | Hacienda<br>Pública/Patrimonio                 | Hacienda<br>pública/Patrimonio<br>Generado | Revalúos | Acreedora  |
| Cuenta    | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |                                            |          |            |

| No.                                                                                                                                                                                     | CARGO                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                       | Al cierre del ejercicio del Saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                    | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el importe de la actualización de los Bienes Inmuebles aplicada de conformidad a la normatividad vigente.                         |
| 2                                                                                                                                                                                       | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros. | 2   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                                                 |
| 3                                                                                                                                                                                       | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                 | 3   | Por la cancelación del saldo del valor <b>actualizado registrado</b> como decremento del valor del activo, por venta de bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad. |
|                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                               | 4   | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.                                           |
| <div></div>                                                                                         |                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                                         |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El Superávit y/o déficit de operación por la aplicación de la revaluación al activo fijo y sus depreciaciones de conformidad a la normatividad aplicable. |                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                                         |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                                         |



| NUMERO    | GENERO                         | GRUPO                                      | RUBRO    | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------|--------------------------------------------|----------|------------|
| 3.2.3.2.2 | Hacienda<br>Pública/Patrimonio | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado | Revalúos | Acreedora  |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CARGO                                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                       | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y el importe de la actualización de los bienes muebles aplicada de conformidad a la normatividad vigente. |
| 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   | Correcciones y/o complementos.                                                                                                                                |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta                                                                                                  | 3   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                               | 4   | Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| <div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div> <div>28 ENE 2025 001-25</div> <div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div> |                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                               |

**SU SALDO REPRESENTA**

El Superávit y/o déficit de operación por la aplicación de la revaluación a los bienes muebles y sus depreciaciones de conformidad a la normatividad aplicable.

**OBSERVACIONES**

|        |                                              |
|--------|----------------------------------------------|
| Cuenta | Revalúo de Bienes Muebles Sector Paraestatal |
|--------|----------------------------------------------|



| NUMERO    | GENERO                                           | GRUPO                                      | RUBRO    | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------|------------|
| 3.2.3.3.2 | Hacienda<br>Pública/<br>Patrimonio               | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado | Revalúos | Acreedora  |
| CUENTA    | Revalúo de Bienes Intangibles Sector Paraestatal |                                            |          |            |

| No                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | CARGO                                                      | No | ABONO                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1  | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| <div><div></div><div>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</div></div> <div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>SECRETARÍA DE ECONOMÍA<br/>SUBSECRETARÍA DE EGRESOS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div> <div>28 ENE 2025 001-25</div> <div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div> |                                                            |    |                                                                        |

SU SALDO REPRESENTA

El Revalúo de los bienes intangibles por el reconocimiento de los efectos de la inflación.

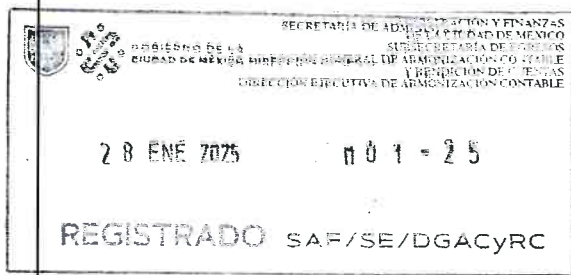
OBSERVACIONES





| NUMERO    | GENERO                                            | GRUPO                                 | RUBRO                                                  | NATURALEZA        |
|-----------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
| 3.2.5.1.2 | Hacienda Pública / Patrimonio                     | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Deudora/Acreedora |
| CUENTA    | Cambios en Políticas Contables Sector Paraestatal |                                       |                                                        |                   |

| No | CARGO                                                                                                           | No | ABONO                                                                                                             |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | A la apertura de libros por el saldo deudor del ejercicio inmediato anterior.                                   | 1  | A la apertura de libros por el saldo acreedor del ejercicio inmediato anterior.                                   |
| 2  | Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones derivadas por Cambios en Políticas Contables. | 2  | Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones derivadas por Cambios en Políticas Contables. |
| 3  | Al cierre del ejercicio, por el saldo acreedor de esta cuenta.                                                  | 3  | Al cierre del ejercicio, por el saldo deudor de esta cuenta.                                                      |



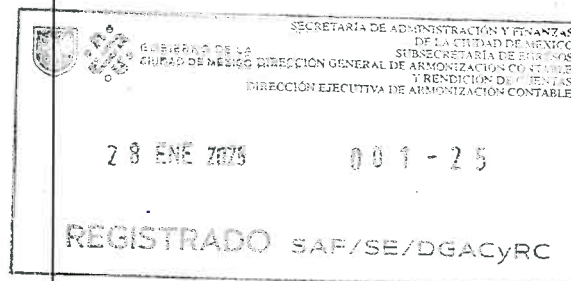
SU SALDO REPRESENTA. La afectación cuando se modifica de una base contable a otra; un cambio en el reconocimiento o valuación de un evento dentro de la aplicación de un mismo método contable, o cuando se aplica por primera vez una política de revaluación de activos.

OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                           | GRUPO                                 | RUBRO                                                  | NATURALEZA        |
|-----------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
| 3.2.5.2.2 | Hacienda Pública / Patrimonio                    | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Deudora/Acreedora |
| CUENTA    | Cambios por Errores Contables Sector Paraestatal |                                       |                                                        |                   |

|   |                                                                                                              |   |                                                                                                                |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo deudor del ejercicio inmediato anterior.                                | 1 | A la apertura de libros por el saldo acreedor del ejercicio inmediato anterior.                                |
| 2 | Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de Estados Financieros. | 2 | Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de Estados Financieros. |
| 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.                                                | 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.                                                    |



**SU SALDO REPRESENTA**

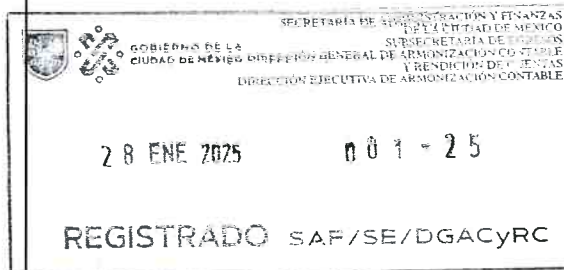
Las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de un ente público en el periodo actual o en ejercicios anteriores, derivado de la no aplicación de las políticas, errores aritméticos o la inadvertencia o mala interpretación de hechos del Sector Paraestatal.

**OBSERVACIONES**



| NUMERO    | GENERO                                                                                                                                                 | GRUPO               | RUBRO                                                  | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|------------|
| 4.1.7.3.2 | Ingresos y Otros Beneficios                                                                                                                            | Ingresos de Gestión | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | Acreedora  |
| CUENTA    | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal. |                     |                                                        |            |

|   |                                                                                                                                                                                                                         |   |                                                                                                                                                                                                                                   |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Por la devolución de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal.                                             | 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal.                                                       |
| 2 | Por el traspaso al cobro de la facturación devengada del mes por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal. | 2 | Por el traspaso derivado del cobro de la facturación devengada del mes por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal.                                                                           | 3 | Por los rendimientos devengados de la cartera R.H.P.                                                                                                                                                                              |



SU SALDO REPRESENTA El importe de los ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal.

OBSERVACIONES Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                             | GRUPO                                                                                                                                                                                                          | RUBRO                                                                                                                       | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.2.1.1.2 | Ingresos y Otros Beneficios        | Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones. | Participaciones, Aportaciones, Convenios Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones. | Acreedora  |
| CUENTA    | Participaciones Sector Paraestatal |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                             |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la devolución de participaciones.                                                                                                         | 1   | Por el devengado y cobro de los ingresos por participaciones. |
| 2   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |     |                                                               |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
SUBSECRETARÍA DE PRESUPUESTO  
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

23 ENE 2025 001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                          | GRUPO                                                                                                                                                                                                          | RUBRO                                                                                                                       | NATURALEZA |
|-----------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.2.1.2.2 | Ingresos y Otros Beneficios     | Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones. | Participaciones, Aportaciones, Convenios Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones. | Acreedora  |
| Cuenta    | Aportaciones Sector Paraestatal |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                             |            |

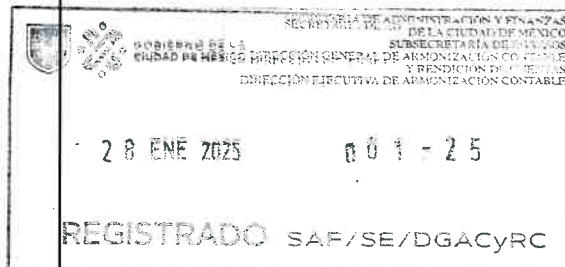
| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | CARGO                                                                                                                                      | No. | ABONO                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. | 1   | Por el devengado de ingresos de aportaciones realizadas por el Gobierno de la Ciudad de México al Fideicomiso. |
| <div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE FIDUCIARIOS<br/>CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div><div>28 ENE 2025 001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                |
| El total de ingresos por las aportaciones hechas por el Gobierno de la Ciudad de México al Fideicomiso.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                |
| Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                |
| Auxiliar por subcuenta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |     |                                                                                                                |





| NUMERO    | GENERO                                           | GRUPO                                                                                                                                                                                                                                                    | RUBRO                                                                                    | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.2.2.1.2 | Ingresos y<br>Otros<br>Beneficios                | Participaciones,<br>Aportaciones,<br>Convenios,<br>Incentivos<br>Derivados de la<br>Colaboración<br>Fiscal, Fondos<br>Distintos de<br>Aportaciones,<br>Transferencias,<br>Asignaciones,<br>Subsidios y<br>Subvenciones y<br>Pensiones y<br>Jubilaciones. | Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Subvenciones y<br>Pensiones y Jubilaciones. | Acreedora  |
| CUENTA    | Transferencias y Asignaciones Sector Paraestatal |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                          |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la devolución de transferencias internas y asignaciones del sector público.                                                               | 1   | Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias internas y asignaciones al sector público, así como el complemento de las nóminas. |
| 2   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |     |                                                                                                                                                |



**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                                                    | GRUPO                          | RUBRO                | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------|
| 4.3.1.1.2 | Ingresos y<br>Otros Beneficios                                                            | Otros Ingresos y<br>Beneficios | Ingresos Financieros | Acreedora  |
| Cuenta    | Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros Sector Paraestatal |                                |                      |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | CARGO                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. | 1   | Por el devengado de los Rendimientos generados en las diferentes cuentas de cheques y de inversión que tiene el Fideicomiso en diferentes bancos. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                               | 2   | Por las comisiones y cuotas exentas del Programa Emergente Suelo FICAPRO FIDERE.                                                                  |
| <div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE ECONOMÍA<br/>CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div> <div>28 ENE 2025 001-25</div> <div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div> |                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total de ingresos por rendimientos bancarios y otros.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                   |
| <b>OBSERVACIONES</b><br>Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                   |



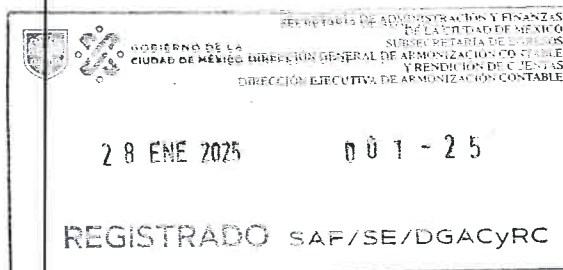
| NUMERO    | GENERO                                                   | GRUPO                       | RUBRO                                 | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------|
| 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 traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Por la disminución de provisiones a corto plazo por exceso. |
|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               | <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE GUBERNACIÓN<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p></div><div>28 ENE 2025001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                             |
| SU SALDO REPRESENTA El monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |
| OBSERVACIONES Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                                                               |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |



| 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 traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. | 1   | Por el registro de los importes que correspondan a depuraciones contables que no tengan efecto presupuestario. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

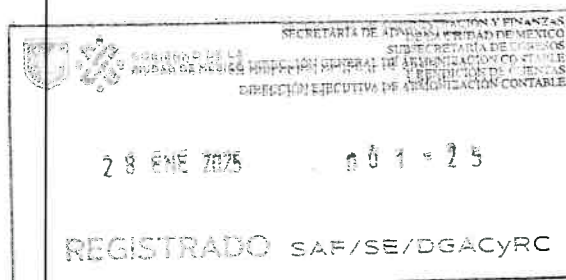
**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta



| NUMERO    | GENERO                                                               | GRUPO                       | RUBRO                | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| 5.1.1.1.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                        | Gastos de<br>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 Sueldos base al personal permanente | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |
| 2   | Asignaciones para remuneraciones al personal de base o de confianza de carácter permanente del Fideicomiso     |     |                                                                                                                                             |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones y prestaciones al personal del Fideicomiso.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

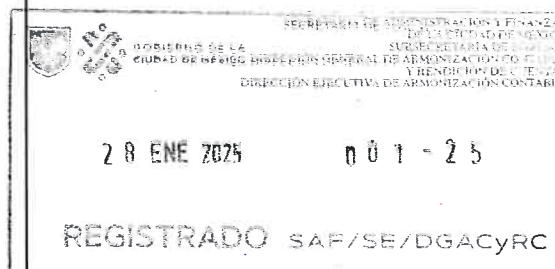
Auxiliar por subcuenta.





| NUMERO    | GENERO                                                                | GRUPO                       | RUBRO                | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| 5.1.1.2.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                         | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Personales | Deudora    |
| Cuenta    | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal |                             |                      |            |

| No. | CARGO                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Asignaciones destinadas a cubrir las remuneraciones para el pago al personal eventual que preste sus servicios | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones al personal del carácter transitorio del Fideicomiso.

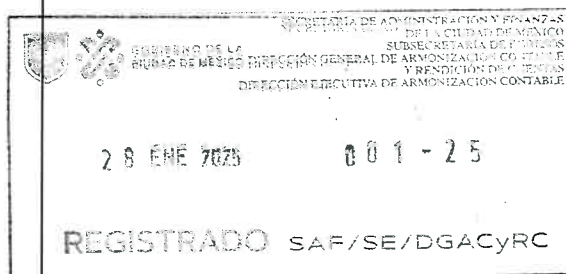
**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                     | GRUPO                       | RUBRO                | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| 5.1.1.3.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                              | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Personales | Deudora    |
| Cuenta    | Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal |                             |                      |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Asignaciones adicionales destinadas a cubrir la proporción del sueldo o salario al personal que tenga derecho a vacaciones (prima de vacaciones) | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |
| 2   | Asignaciones destinadas a cubrir el aguinaldo o gratificación de fin de año al personal.                                                         |     |                                                                                                                                             |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones adicionales y especiales al personal del Fideicomiso.

**OBSERVACIONES**

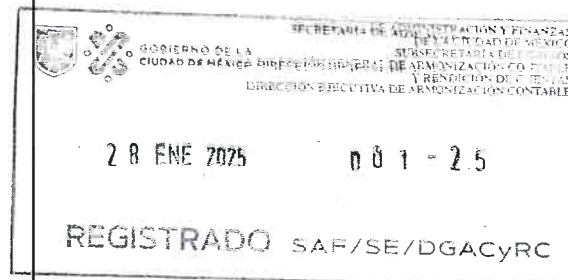
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                              | GRUPO                       | RUBRO                | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| 5.1.1.4.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas       | Gastos de<br>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:<br><br>- Aportaciones a seguridad social<br><br>- Aportaciones a fondos de vivienda<br><br>- Aportaciones al sistema para el retiro<br><br>- Aportaciones para seguros | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |

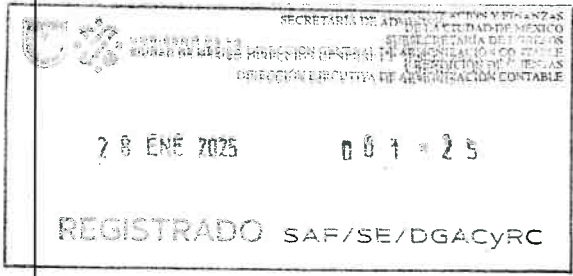


**SU SALDO REPRESENTA**  
El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por la Seguridad Social del personal del Fideicomiso.

**OBSERVACIONES**  
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                       | GRUPO                       | RUBRO                | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| 5.1.1.5.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Personales | Deudora    |
| Cuenta    | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal. |                             |                      |            |

| No.                                                                                                                                                                  | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                    | Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de:<br>-Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo<br>-Liquidaciones por conclusión de encargo<br>-Vales<br>-Indemnizaciones<br>-Asignaciones para requerimiento de cargos de servidores públicos superiores y de mandos medios, así como de líderes coordinadores y enlaces<br>-Otras prestaciones sociales y económicas | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |
| <div style="text-align: right;"></div>                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                             |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por Otras Prestaciones Sociales y Económicas del personal del Fideicomiso. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                             |
| <b>OBSERVACIONES</b><br>Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                             |



| 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 del Sector Paraestatal. |                          |                          |            |

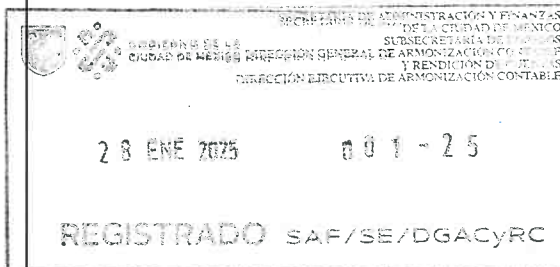
| No.                                                                                                                                                                                               | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                 | Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como:<br><br>-Materiales, útiles y equipos menores de oficina<br><br>-Materiales y útiles de impresión y reproducción.<br><br>-Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones<br><br>-Material impreso e información digital<br><br>-Material de limpieza | 1   | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.<br><br><div data-bbox="852 741 1419 1008"><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE LOGÍSTICA<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025      001 - 25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div> |
| 2                                                                                                                                                                                                 | Por el consumo de los materiales almacenados                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2   | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal.                                                                                                                                                                                                                                                            |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Materiales de Administración y Emisión de Documentos y Artículos Oficiales del Fideicomiso. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| OBSERVACIONES<br>Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |





| NUMERO    | GENERO                                     | GRUPO                       | RUBRO                    | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.2.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas              | Gastos de<br>Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| Cuenta    | Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal. |                             |                          |            |

| No. | CARGO                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como:<br><br>- Productos alimenticios y bebidas para personas | 1   | Por la devolución de alimentos y utensilios.                                                                                                |
| 2   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                     | 2   | Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios.                                                                                      |
|     |                                                                                                                   | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Alimentos y Utensilios del Fideicomiso.

**OBSERVACIONES**

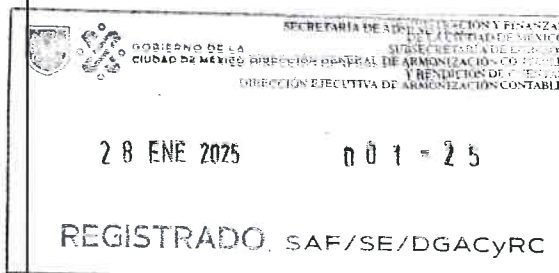
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



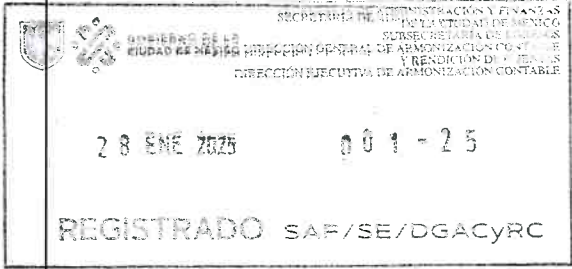
| NUMERO    | GENERO                                                                     | GRUPO                       | RUBRO                    | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.4.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                              | Gastos de<br>Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| Cuenta    | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal. |                             |                          |            |

| No.                                                                                                                                                                  | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                    | Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:<br><br>-Cemento y productos de concreto<br><br>-Cal, yeso y productos de yeso<br><br>-Madera y productos de madera<br><br>-Vidrio y productos de vidrio<br><br>-Material eléctrico y electrónico<br><br>-Artículos metálicos para la construcción<br><br>-Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1   | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación.                                                                   |
| 2                                                                                                                                                                    | Del consumo de los materiales almacenados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2   | Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación.                                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                             |
| <b>OBSERVACIONES</b><br>Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                             |





| NUMERO    | GENERO                                                                | GRUPO                       | RUBRO                    | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.5.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                         | Gastos de<br>Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| Cuenta    | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal |                             |                          |            |

| No. | CARGO                                                                                    | No.                                                                                             | ABONO                                                                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de productos, tales como:<br><br>-Medicinas y productos farmacéuticos | 1                                                                                               | Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio                                                             |
| 2   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                            | 2                                                                                               | Por las entradas al almacén de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.                                                  |
|     |                                                                                          | 3                                                                                               | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |
|     |                                                                                          | <div></div> |                                                                                                                                     |

**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.

**OBSERVACIONES**

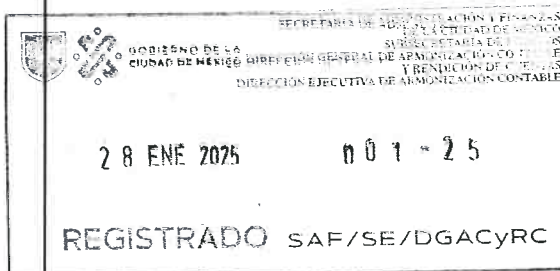
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                   | GRUPO                       | RUBRO                    | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.6.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                            | Gastos de<br>Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| Cuenta    | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal. |                             |                          |            |

| No. | CARGO                                                                                                                  | No. | ABONO                                                                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como:<br><br>- Combustibles, lubricantes y aditivos. | 1   | Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.                                                                          |
| 2   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                          | 2   | Por las entradas al almacén de combustibles, lubricantes y aditivos.                                                                |
|     |                                                                                                                        | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Combustibles, Lubricantes y aditivos.

**OBSERVACIONES**

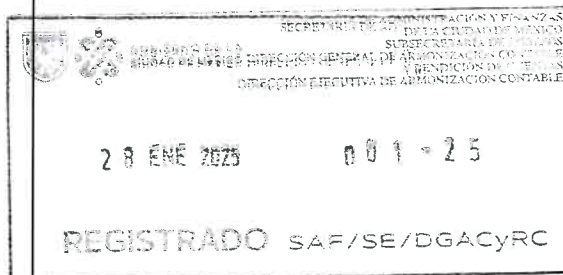
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                                               | GRUPO                       | RUBRO                    | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.7.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                                        | Gastos de<br>Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| Cuenta    | Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal |                             |                          |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                | No. | ABONO                                                                                                                               |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como:<br><br>-Vestuario y uniformes<br><br>-Prendas de seguridad y protección personal | 1   | Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.                                              |
| 2   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                                                                        | 2   | Por las entradas al almacén de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.                                    |
|     |                                                                                                                                                                                      | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.





| NUMERO    | GENERO                                                     | GRUPO                       | RUBRO                    | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.8.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                              | Gastos de<br>Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| Cuenta    | Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal |                             |                          |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de materiales y suministros para seguridad, tales como:<br><br>- Prendas de protección para seguridad pública y nacional | 1   | Por la devolución de materiales y suministros de seguridad.                                                                         |
| 2   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                               | 2   | Por las entradas al almacén de los materiales y suministros para seguridad.                                                         |
|     |                                                                                                                                             | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



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

28 ENE 2025

001 - 25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Materiales y Suministros para Seguridad.

**OBSERVACIONES**

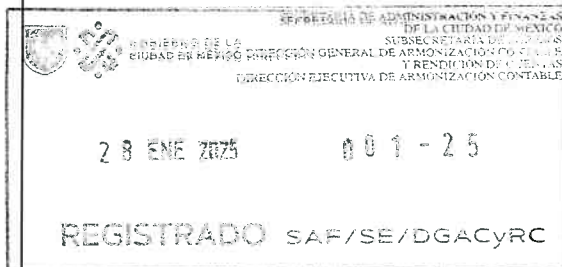
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                             | GRUPO                    | RUBRO                    | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
| 5.1.2.9.2 | Gastos y Otras Pérdidas                                            | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora    |
| Cuenta    | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal. |                          |                          |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como:<br>-Herramientas menores<br>-Refacciones y accesorios menores de edificios<br>-Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo<br>-Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información<br>-Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>-Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte<br>-Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos<br>-Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles | 1   | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores.                                                                |
| 2   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2   | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores.                                                      |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Herramientas, Refacciones y accesorios Menores.

**OBSERVACIONES**

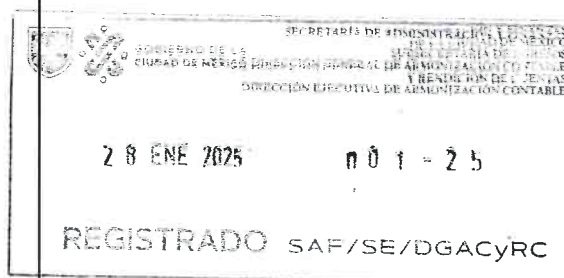
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                               | GRUPO                       | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.1.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas        | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| Cuenta    | Servicios Básicos Sector Paraestatal |                             |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                  | No. | ABONO                                                                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de servicios básicos, tales como:<br>-Energía eléctrica<br>-Agua<br>-Telefonía tradicional<br>-Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información<br>-Servicios postales y telegráficos | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Servicios Básicos.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



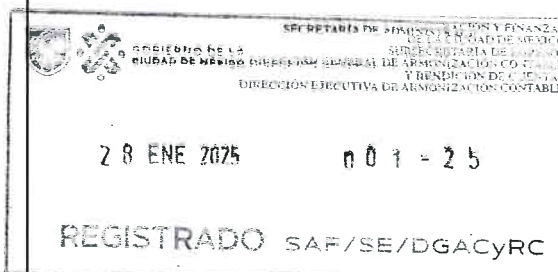
| NUMERO    | GENERO                                        | GRUPO                       | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.2.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                 | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| Cuenta    | Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal |                             |                     |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CARGO                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como:<br>- Arrendamiento de edificios<br>-Otros arrendamientos | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |
| <div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE LOGÍSTICA<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                                 |     |                                                                                                                                     |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Servicios de Arrendamiento.                                                                                                                                                                         |                                                                                                                 |     |                                                                                                                                     |
| <b>OBSERVACIONES</b><br>Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                 |     |                                                                                                                                     |



| NUMERO    | GENERO                                                                               | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.3.2 | Gastos y Otras Pérdidas                                                              | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| Cuenta    | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal |                          |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | No. | ABONO                                                                                                                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:<br>-Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados<br>-Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información<br>-Servicios de capacitación<br>-Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión<br>-Servicios de impresión en medios masivos.<br>-Servicios de vigilancia | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.





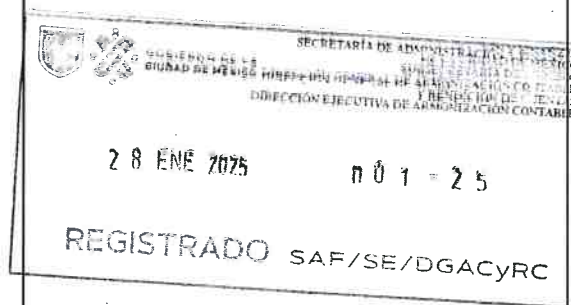
| NUMERO    | GENERO                                                            | GRUPO                       | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.4.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                     | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| Cuenta    | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal |                             |                     |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CARGO                                                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:<br>-Servicios financieros y bancarios<br>-Seguro de bienes patrimoniales<br>-Almacenaje, envase y embalaje | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Por los gastos y comisiones bancarias.                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                     |
| <div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div><div>SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD Y FISCALÍA</div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y RENDICIÓN DE CUENTAS</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                     |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                     |
| <b>OBSERVACIONES</b><br>Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                     |



| NUMERO    | GENERO                                                                                | GRUPO                       | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.5.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                                         | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| Cuenta    | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal |                             |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:<br>-Conservación y mantenimiento menor de inmuebles<br>-Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo<br>-Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información<br>-Reparación y mantenimiento de equipo de transporte<br>-Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Servicios de instalación reparación, mantenimiento y conservación.

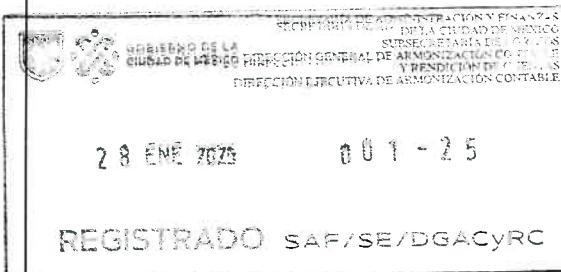
**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                              | GRUPO                       | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.7.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                       | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| Cuenta    | Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal |                             |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                        | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como:<br><br>- Pasajes terrestres | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Servicios de Traslado y Viáticos.

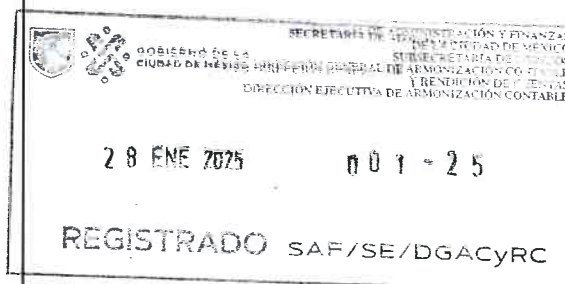
**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                 | GRUPO                       | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.8.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas          | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| Cuenta    | Servicios Oficiales Sector Paraestatal |                             |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de los servicios oficiales, tales como<br><br>- Congresos y convenciones | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios oficiales relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por los entes públicos.

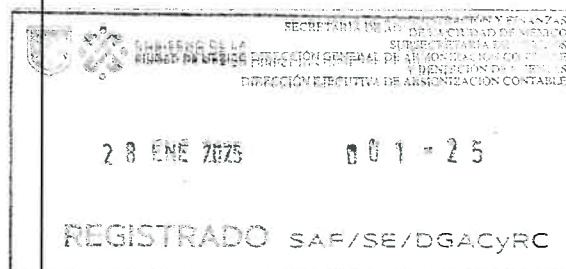
**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 381 a 385.



| NUMERO    | GENERO                                       | GRUPO                       | RUBRO               | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.9.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| Cuenta    | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal |                             |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de otros servicios generales, tales como:<br>-Servicios funerarios y de cementerio a los familiares de los civiles y pensionistas directos<br>- Impuestos y derechos<br>- Sentencias y resoluciones por autoridad competente<br>-Penas, multas, accesorios y actualizaciones<br>- Otros gastos por responsabilidades<br>- Impuesto sobre nóminas<br>-Otros impuestos derivados de una relación laboral<br>- Otros servicios generales | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El total de gastos y/o pagos a realizar por el Fideicomiso, por erogaciones de Otros Servicios Generales.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

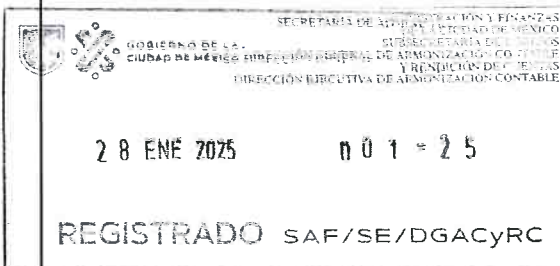
Auxiliar por subcuenta.





| NUMERO    | GENERO                                              | GRUPO                                         | RUBRO                                                                          | NATURALEZA |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.3.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                       | Otros Gastos y<br>Pérdidas<br>Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones,<br>Deterioros, Obsolescencia y<br>Amortizaciones | Deudora    |
| Cuenta    | Depreciación de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |                                               |                                                                                |            |

| No. | CARGO                                                                                    | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el cálculo mensual de las depreciaciones de los inmuebles propiedad del Fideicomiso. | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

**OBSERVACIONES**

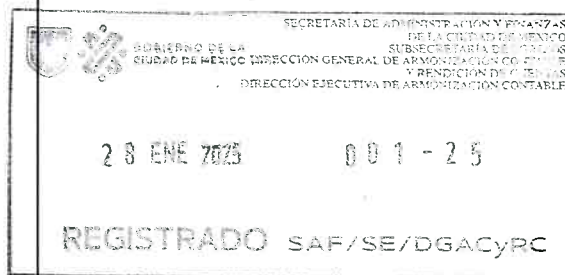
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| 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 cálculo mensual de las depreciaciones del activo fijo propiedad del Fideicomiso. | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

**OBSERVACIONES**

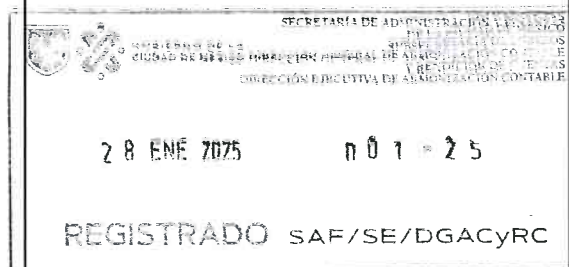
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                 | GRUPO                                         | RUBRO                                                                          | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.7.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                          | Otros Gastos y<br>Pérdidas<br>Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones,<br>Deterioros, Obsolescencia y<br>Amortizaciones | Deudora    |
| Cuenta    | Amortización de Activos Intangibles Sector Paraestatal |                                               |                                                                                |            |

| No. | CARGO                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el importe de la amortización del ejercicio de los activos intangibles. | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.

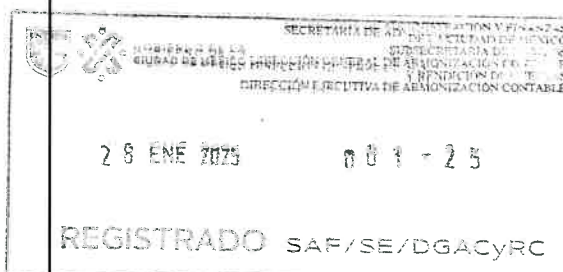
**OBSERVACIONES.**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                               | GRUPO                                         | RUBRO                                                                          | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.8.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                                        | Otros Gastos y<br>Pérdidas<br>Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones,<br>Deterioros, Obsolescencia y<br>Amortizaciones | Deudora    |
| Cuenta    | Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia Sector Paraestatal |                                               |                                                                                |            |

| No. | CARGO                                                                                               | No. | ABONO                                                                                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, extravío, robo o siniestro.

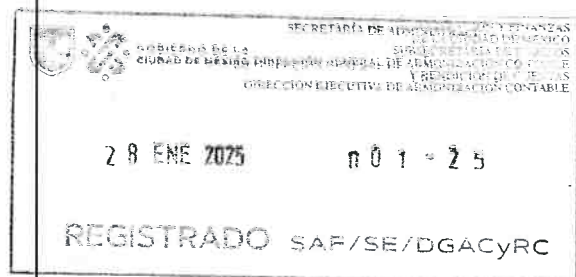
**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.  
Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                                  | GRUPO                                         | RUBRO       | NATURALEZA |
|-----------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|------------|
| 5.5.2.1.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                           | Otros Gastos y<br>Pérdidas<br>Extraordinarias | Provisiones | Deudora    |
| Cuenta    | Provisiones de Pasivos a Corto Plazo Sector Paraestatal |                                               |             |            |

| No. | CARGO                                         | No. | ABONO                                                                                            |
|-----|-----------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por las provisiones de pasivos a Corto Plazo. | 1   | Se cancela por el traspaso de su saldo a la cuenta de resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) |



**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de las provisiones de pasivos a corto plazo por la actividad del Fideicomiso.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

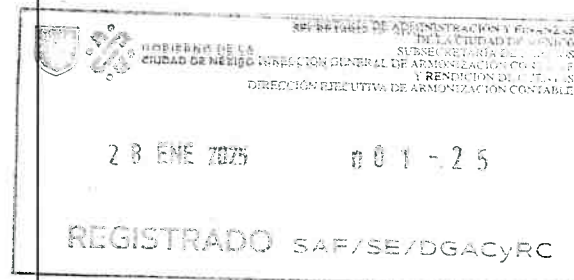
Auxiliar por subcuenta.





| NUMERO    | GENERO                                                  | GRUPO                                         | RUBRO       | NATURALEZA |
|-----------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|------------|
| 5.5.2.2.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas                           | Otros Gastos y<br>Pérdidas<br>Extraordinarias | Provisiones | Deudora    |
| Cuenta    | Provisiones de Pasivos a Largo Plazo Sector Paraestatal |                                               |             |            |

| No. | CARGO                                                      | No. | ABONO                                                                                            |
|-----|------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el importe de las provisiones de pasivos a Largo Plazo | 1   | Se cancela por el traspaso de su saldo a la cuenta de resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) |



**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de las provisiones de pasivos a largo plazo por la actividad del Fideicomiso.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



| NUMERO    | GENERO                                 | GRUPO                                         | RUBRO        | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|------------|
| 5.5.9.9.2 | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas          | Otros Gastos y<br>Pérdidas<br>Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora    |
| Cuenta    | Otros Gastos Varios Sector Paraestatal |                                               |              |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                            | CARGO                                                              | No. | ABONO                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                              | Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 612 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal. |
| <div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                    |     |                                                                                                                                   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El importe de erogaciones efectuadas por los conceptos diversos ajenos a la actividad del Fideicomiso.                                                                                           |                                                                    |     |                                                                                                                                   |
| <b>OBSERVACIONES</b><br>Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.<br>Auxiliar por subcuenta.                                                                                                                  |                                                                    |     |                                                                                                                                   |



| NUMERO | GENERO                                          | GRUPO                        |  | NATURALEZA        |
|--------|-------------------------------------------------|------------------------------|--|-------------------|
| 6.1.2  | Cuentas de Cierre Contable                      | 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 5 correspondientes a los resultados por Gastos y Otras Pérdidas | 1   | Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.2.2 Ahorro de la Gestión Sector Paraestatal.                      | 2   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.3.2 Desahorro de la Gestión Sector Paraestatal         |
| <div><div><p>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SECRETARÍA DE ECONOMÍA<br/>SUBSECRETARÍA DE HACIENDA Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p></div><div>28 ENE 2025 601-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                            |     |                                                                                                               |
| SU SALDO REPRESENTA<br>La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                            |     |                                                                                                               |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                            |     |                                                                                                               |



| NUMERO | GENERO                                  | GRUPO                |  | NATURALEZA |
|--------|-----------------------------------------|----------------------|--|------------|
| 6.2.2  | Cuentas de Cierre Contable              | Ahorro de la Gestión |  | Acreedora  |
| CUENTA | Ahorro de la Gestión Sector Paraestatal |                      |  |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CARGO                                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1.2 Resultado del Ejercicio: (Ahorro / (Desahorro) Sector Paraestatal | 1   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal, por el resultado positivo en el patrimonio. |
| <div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA</div><div>SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD Y FISCALÍA</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div></div><div>28 ENE 2025</div><div>001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                  |     |                                                                                                                                                    |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                  |     |                                                                                                                                                    |
| El resultado positivo de la gestión del ejercicio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                  |     |                                                                                                                                                    |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                  |     |                                                                                                                                                    |



| NUMERO | GENERO                                     | GRUPO                   |  | NATURALEZA |
|--------|--------------------------------------------|-------------------------|--|------------|
| 6.3.2  | Cuentas de Cierre Contable                 | 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 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal, por el resultado negativo en el Patrimonio. | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1.2 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) Sector Paraestatal. |
|                                                   |                                                                                                                                                  | <div><div><p>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</p></div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE HACENDAS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p></div></div> <div>28 ENE 2025 001 - 25</div> <div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div> |                                                                                                                                  |
| SU SALDO REPRESENTA                               |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                  |
| El resultado negativo de la gestión del ejercicio |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                  |
| OBSERVACIONES                                     |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                  |





| NUMERO  | GENERO                                                          | GRUPO   | RUBRO                                        | NATURALEZA |
|---------|-----------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|------------|
| 7.4.1.2 | Cuentas de Orden Contables                                      | Juicios | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | Deudora    |
| Cuenta  | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal |         |                                              |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Apertura por la incorporación de nuevos juicios promovidos contra el Fideicomiso.                                  | 1   | Ajustes a la cartera por la actualización de los estados procesales reportados por la Gerencia de asuntos legales. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ajustes a la cartera por la actualización de los estados procesales reportados por la Gerencia de asuntos legales. | 2   | Se cancela por el dictamen del laudo.                                                                              |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE ASUNTOS LEGALES<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001-25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div></div> |                                                                                                                    |     |                                                                                                                    |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                    |     |                                                                                                                    |
| El monto probable de la contingencia derivada de juicios en proceso de resolución..                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                    |     |                                                                                                                    |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |     |                                                                                                                    |



| NUMERO  | GENERO                                                          | GRUPO   | RUBRO                                      | NATURALEZA |
|---------|-----------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------|------------|
| 7.4.2.2 | Cuentas de Orden Contables                                      | Juicios | Resolución de Demandas en Proceso Judicial | Acreedora  |
| Cuenta  | Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal |         |                                            |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ajustes a la cartera por la actualización de los estados procesales reportados por la Gerencia de asuntos legales. | 1   | Apertura por la incorporación de nuevos juicios promovidos contra el Fideicomiso.                                  |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Se cancela por el dictamen del laudo.                                                                              | 2   | Ajustes a la cartera por la actualización de los estados procesales reportados por la Gerencia de asuntos legales. |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div></div><div><div>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div></div></div><div><div>28 ENE 2025</div><div>01 - 23</div></div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div></div> |                                                                                                                    |     |                                                                                                                    |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El monto probable de la contingencia derivada de juicios en proceso de resolución.                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                    |     |                                                                                                                    |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                    |     |                                                                                                                    |

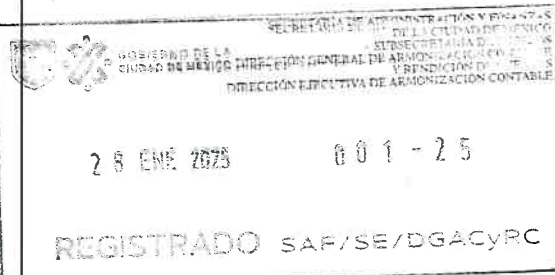


| NUMERO  | GENERO                                    | GRUPO    | RUBRO                  | NATURALEZA |
|---------|-------------------------------------------|----------|------------------------|------------|
| 7.7.1.2 | Cuentas de Orden Contables                | Carteras | Carteras Administradas | Deudora    |
| Cuenta  | Carteras Administradas Sector Paraestatal |          |                        |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CARGO                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Apertura por la incorporación de nuevos créditos de las diferentes carteras administradas por el Fideicomiso. | 1   | Ajustes a la cartera por la incorporación de saldos reportados por la Gerencia de Crédito.                         |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ajustes a la cartera por la incorporación de saldos reportados por la Gerencia de Crédito.                    | 2   | Se cancela por la recuperación de créditos, o devolución de la cartera y traspaso de saldo al ejercicio siguiente. |
| <div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div><div>SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                               |     |                                                                                                                    |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El valor total de las carteras administradas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                               |     |                                                                                                                    |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                               |     |                                                                                                                    |



| NUMERO  | GENERO                                               | GRUPO    | RUBRO                            | NATURALEZA |
|---------|------------------------------------------------------|----------|----------------------------------|------------|
| 7.7.2.2 | Cuentas de Orden Contables                           | Carteras | Control de Carteras Administrada | acreedora  |
| Cuenta  | Control de Carteras Administradas Sector Paraestatal |          |                                  |            |

| No.                                                                                                                                                                                          | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                            | Ajustes a la cartera por la incorporación de saldos reportada por la Gerencia de Crédito.                          | 1   | Apertura por la incorporación de nuevos créditos de las diferentes carteras administradas por el Fideicomiso. |
| 2                                                                                                                                                                                            | Se cancela por la recuperación de créditos, o devolución de la cartera y traspaso de saldo al ejercicio siguiente. | 2   | Ajustes a la cartera por la incorporación de saldos reportados por la Gerencia de Crédito.                    |
| <div style="text-align: right;">  <p>26 ENE 2025      001-25</p> <p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p> </div> |                                                                                                                    |     |                                                                                                               |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                          |                                                                                                                    |     |                                                                                                               |
| El valor total de las carteras administradas.                                                                                                                                                |                                                                                                                    |     |                                                                                                               |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                |                                                                                                                    |     |                                                                                                               |



| NUMERO  | GENERO                                                          | GRUPO    | RUBRO                                       | NATURALEZA |
|---------|-----------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------|------------|
| 7.7.3.2 | Cuentas de Orden Contables                                      | Carteras | Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores | deudora    |
| Cuenta  | Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal. |          |                                             |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CARGO                                                                                     | No. | ABONO                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Por el traspaso de las cuentas por cobrar a favor del fideicomiso al cierre del ejercicio | 1   | Por el cobro en el ejercicio de las cuentas pendientes de cobro de ejercicios anteriores |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ajustes a las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores.                                |     |                                                                                          |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE PLANEACIÓN<br/>Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p></div><div>28 ENE 2025 001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                           |     |                                                                                          |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El valor total de las cuentas por cobrar pendientes de ejercicios anteriores.                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                           |     |                                                                                          |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                           |     |                                                                                          |





| NUMERO  | GENERO                                                                      | GRUPO    | RUBRO                                                   | NATURALEZA |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------|------------|
| 7.7.4.2 | Cuentas de Orden Contables                                                  | Carteras | Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores | acreedora  |
| Cuenta  | Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal. |          |                                                         |            |

| No.                                                                                                                                                                                                    | CARGO                                                                                    | No. | ABONO                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                      | Por el cobro en el ejercicio de las cuentas pendientes de cobro de ejercicios anteriores | 1   | Por el traspaso de las cuentas por cobrar a favor del fideicomiso al cierre del ejercicio |
|                                                                                                                                                                                                        |                                                                                          | 2   | Ajustes a las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores.                                |
| <div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div><div>20 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                          |     |                                                                                           |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                    |                                                                                          |     |                                                                                           |
| El valor total de las cuentas por cobrar pendientes de ejercicios anteriores.                                                                                                                          |                                                                                          |     |                                                                                           |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                          |                                                                                          |     |                                                                                           |



| NUMERO  | GENERO                                               | GRUPO              | RUBRO                             | NATURALEZA |
|---------|------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|------------|
| 7.8.1.2 | Cuentas de Orden Contables                           | Controles diversos | Programa de ahorro de la Vivienda | Deudora    |
| Cuenta  | Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal |                    |                                   |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CARGO                                                                                                                                                                  | No. | ABONO                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y todas las Aportaciones de los Ahorradores del Programa de Ahorro de la Vivienda administrado por el Fideicomiso. | 1   | Por los retiros parciales del Programa de Ahorro de la Vivienda.                                                  |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Los rendimientos ganados por las inversiones del Programa de Ahorro de la Vivienda.                                                                                    | 2   | Se cancela por el pago total del Programa de Ahorro de la Vivienda y el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ECONOMÍA<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE APORTACIONES, CANCELACIONES Y RETENCIONES DE CREDITOS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p></div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                                                        |     |                                                                                                                   |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El total de las aportaciones del Programa de Ahorro de la Vivienda administrado por el Fideicomiso.                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                        |     |                                                                                                                   |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                        |     |                                                                                                                   |



| NUMERO  | GENERO                                                        | GRUPO              | RUBRO                                      | NATURALEZA |
|---------|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------|------------|
| 7.8.2.2 | Cuentas de Orden Contables                                    | Controles diversos | Registro Programa de ahorro de la Vivienda | Acreedora  |
| Cuenta  | Registro Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal |                    |                                            |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                               | No. | ABONO                                                                                                                                                                  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por los retiros parciales del Programa de Ahorro de la Vivienda.                                                                                    | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y todas las Aportaciones de los Ahorradores del Programa de Ahorro de la Vivienda administrado por el Fideicomiso. |
| 2   | Se cancela por los retiros parciales y/o cancelación del saldo del Programa de Ahorro de la Vivienda y el traspaso de saldo al ejercicio siguiente. | 2   | Los rendimientos ganados por las inversiones del Programa de Ahorro de la Vivienda.                                                                                    |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025      001 - 25

REGISTRADO    SAF/SE/DGACyRC

|                                                                                                   |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total del fondo de ahorro del Programa de Ahorro de la Vivienda. |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                              |  |



| NUMERO  | GENERO                                                                    | GRUPO              | RUBRO                                                   | NATURALEZA |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|------------|
| 7.8.5.2 | Cuentas de Orden Contables                                                | Controles diversos | Valuación Actuarial NIF-D3<br>Beneficio a los Empleados | Deudora    |
| Cuenta  | Valuación Actuarial NIF – D3 Beneficio a los Empleados Sector Paraestatal |                    |                                                         |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CARGO                                                                                                                                                                                                | No. | ABONO                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Se apertura por el inicio de operaciones , con el saldo derivado de la Valuación Actuarial del Pasivo Contingente por Prima de antigüedad e Indemnización Legal acorde a los lineamientos de la NIF. | 1   | Por el reconocimiento de la Prima de antigüedad e Indemnización por liquidaciones  |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Por los ajustes correspondientes a los estudios actuariales de Valuaciones Futuras                                                                                                                   | 2   | Por los ajustes correspondientes a los estudios actuariales de Valuaciones Futuras |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025 001-25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div></div> |                                                                                                                                                                                                      |     |                                                                                    |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El total de contingencia estimada generada por la valuación actuarial de acuerdo a la NIF D-3.                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                      |     |                                                                                    |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                      |     |                                                                                    |



| NUMERO  | GENERO                                                                            | GRUPO              | RUBRO                                                        | NATURALEZA |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|------------|
| 7.8.6.2 | Cuentas de Orden Contables                                                        | Controles diversos | Control Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los Empleados | Acreedora  |
| Cuenta  | Control Valuación Actuarial NIF – D3 Beneficio a los Empleados Sector Paraestatal |                    |                                                              |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CARGO                                                                              | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Por el reconocimiento de la Prima de antigüedad e Indemnización por liquidaciones  | 1   | Se apertura por el inicio de operaciones , con el saldo derivado de la Valuación Actuarial del Pasivo Contingente por Prima de antigüedad e Indemnización Legal acorde a los lineamientos de la NIF. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Por los ajustes correspondientes a los estudios actuariales de Valuaciones Futuras | 2   | Por los ajustes correspondientes a los estudios actuariales de Valuaciones Futuras                                                                                                                   |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD</div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>23 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div></div> |                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                      |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                      |
| El total de contingencia estimada generada por la valuación actuarial de acuerdo a la NIF D-3                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                      |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                      |





| NUMERO  | GENERO                                   | GRUPO              | RUBRO                                    | NATURALEZA |
|---------|------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|------------|
| 7.8.7.2 | Cuentas de Orden Contables               | Controles diversos | Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal | Deudora    |
| Cuenta  | Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal |                    |                                          |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CARGO                                                                                                                                  | No. | ABONO                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por las cuentas por pagar pendientes de liquidación o pago del ejercicio anterior. | 1   | Por la liquidación o pago de las cuentas por pagar pendientes en el ejercicio en curso. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                        | 2   | Se cancela por el pago total y traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                |
| <div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025 001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                                                        |     |                                                                                         |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El total de las provisiones de Pasivos de Ejercicios anteriores.                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                        |     |                                                                                         |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                        |     |                                                                                         |



| NUMERO  | GENERO                                           | GRUPO              | RUBRO                                            | NATURALEZA |
|---------|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 7.8.8.2 | Cuentas de Orden Contables                       | Controles diversos | Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal | Acreedora  |
| Cuenta  | Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal |                    |                                                  |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | CARGO                                                                                   | No. | ABONO                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Por la liquidación o pago de las cuentas por pagar pendientes en el ejercicio en curso. | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio por las cuentas por pagar pendientes de liquidación o pago del ejercicio anterior. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Se cancela por el pago total y traspaso de saldo al ejercicio siguiente.                |     |                                                                                                                                        |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA</div></div><div><div><div>ESTADOS UNIDOS MEXICANOS</div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA</div></div><div><div>CIUDAD DE MÉXICO</div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE ASIGNACIONES Y PAGOS</div></div><div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE ASIGNACIONES Y PAGOS</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div></div><div>23 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div></div> |                                                                                         |     |                                                                                                                                        |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El total de las provisiones de Pasivos de Ejercicios anteriores.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                         |     |                                                                                                                                        |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                         |     |                                                                                                                                        |



| NUMERO  | GENERO                                                                   | GRUPO           | RUBRO                                                 | NATURALEZA |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------|------------|
| 7.9.1.2 | Cuentas de Orden Contables                                               | Fondo de Ahorro | Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores | Deudora    |
| Cuenta  | Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal |                 |                                                       |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CARGO                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y todas las transferencias de los Trabajadores y del Fideicomiso para el Fondo de Ahorro. | 1   | Por los retiros parciales del Fondo de Ahorro de los Trabajadores.       |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Los rendimientos ganados por las inversiones del Fondo de Ahorro de los Trabajadores.                                                         | 2   | Se cancela por el pago total y traspaso de saldo al ejercicio siguiente. |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p></div><div>28 ENE 2025      001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                               |     |                                                                          |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El total del Fondo de Ahorro a favor de los trabajadores.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |     |                                                                          |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                               |     |                                                                          |



| NUMERO  | GENERO                                                                 | GRUPO           | RUBRO                                               | NATURALEZA |
|---------|------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|------------|
| 7.9.2.2 | Cuentas de Orden Contables                                             | Fondo de Ahorro | Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores | Acreedora  |
| Cuenta  | Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal |                 |                                                     |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CARGO                                                                    | No. | ABONO                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Por los retiros parciales del Fondo de Ahorro de los Trabajadores.       | 1   | Apertura por el inicio de operaciones del ejercicio y todas las transferencias de los Trabajadores y del Fideicomiso para el Fondo de Ahorro. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Se cancela por el pago total y traspaso de saldo al ejercicio siguiente. | 2   | Los rendimientos ganados por las inversiones del Fondo de Ahorro de los Trabajadores.                                                         |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE CONTABILIDAD CONTABLE</p><p>20 ENE 2025 001-25</p><p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p></div></div> |                                                                          |     |                                                                                                                                               |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El monto total del Fondo de Ahorro Captado.                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                          |     |                                                                                                                                               |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |     |                                                                                                                                               |



| 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 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal. |
| <div><div><div><div><div><div><span></span></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div></div><div><div><span></span></div><div>GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO</div></div><div><div><span></span></div><div>CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div><span></span></div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div></div><div>28 ENE 2025</div><div>001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                 |     |                                                                                                          |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y prestación de servicios, además de participaciones, aportaciones, transferencias, recursos convenidos, y otros ingresos.                 |                                 |     |                                                                                                          |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |     |                                                                                                          |





| 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:<br>-Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>-Aportaciones.<br>-Ingresos Financieros | 2                                                                                                                                                                                                                                                   | Por las modificaciones positivas de la Ley de Ingresos.                                                                                      |
| 3                                                                                                                     | Por el devengado de la venta de bienes de uso.                                                                                            | 3                                                                                                                                                                                                                                                   | Por la devolución de:<br>- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>- Aportaciones.<br>-Ingresos Financieros |
| 4                                                                                                                     | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3.2 Modificaciones de la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal.                      | 4                                                                                                                                                                                                                                                   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3.2 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal.                     |
| 5                                                                                                                     | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal.                                  | 5                                                                                                                                                                                                                                                   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal.                                        |
| 6                                                                                                                     | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad y la baja del bien.    | <div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SECRETARÍA DE ECONOMÍA Y FINANZAS<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                              |
| 7                                                                                                                     | Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                      |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                              |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                   |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                              |
| La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados. |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                              |
| OBSERVACIONES                                                                                                         |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                              |



| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal. | 2   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.1.2.2 Ley de Ingresos por ejecutar Sector Paraestatal. |
| <div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA Y FINANZAS</div><div>SUBSECRETARÍA DE PRESUPUESTO Y RENDICIÓN DE CUENTAS</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                              |     |                                                                                                               |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.                                                                                                                                                                               |                                                                                                              |     |                                                                                                               |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                              |     |                                                                                                               |



| 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:<br>-Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>-Aportaciones.<br>-Ingresos Financieros | 1   | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.                                                                  |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Por la devolución de:<br>-Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>-Aportaciones.<br>-Ingresos Financieros               | 2   | Por el devengado determinable de:<br>-Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>-Aportaciones<br>-Ingresos Financieros |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2.2 Ley de Ingresos por ejecutar Sector Paraestatal.                                | 3   | Por el devengado de la venta de bienes por desuso.                                                                                       |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                                                           | 4   | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad y la baja del bien.   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                             | 5   | Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                     |
| <div><div>SECRETARÍA DE ECONOMÍA Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FISCALÍA<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</div><div>20 ENE 2025 001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                          |
| SU SALDO REPRESENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                          |
| Los derechos de cobro, la Ley de Ingresos Devengada pendiente.                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                          |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                          |



| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Por la devolución y cancelación del cobro de:<br><br>-Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>-Aportaciones<br>-Ingresos Financieros | 1   | Por la recaudación determinable de:<br><br>-Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>-Aportaciones<br>-Ingresos Financieros |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.                                   | 2   | Por el cobro de la venta de bienes por desuso.                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                          | 3   | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                                                              |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div><div>CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div></div></div><div>28 ENE 2025</div><div>001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div> |                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de la venta de bienes y servicios y de otros ingresos por parte del Fideicomiso.                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                |



| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2.2. Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal. | 1   | Por el presupuesto de egresos aprobado. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable.                                              |     |                                         |
| <div><div><div><div><div><div></div><div>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO</div></div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</div><div>SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD Y FISCALÍA</div><div>DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div><div>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div><div>28 ENE 2025 001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div></div></div> |                                                                                                            |     |                                         |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                            |     |                                         |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                            |     |                                         |





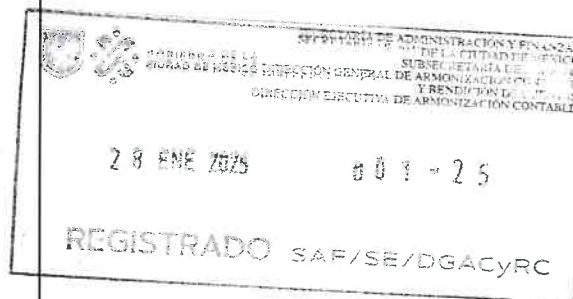
| NUMERO  | GENERO                                                | GRUPO                  | RUBRO                              | NATURALEZA |
|---------|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------|
| 8.2.2.2 | Cuentas 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 liquidas al presupuesto aprobado.                                                                       |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas 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 la cuenta, a la 8.2.4.2 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal. | 4   | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3.2 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal. |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3.2 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal.            | 5   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1.2 Presupuesto de Egresos aprobado Sector Paraestatal             |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</p></div><div>28 ENE 2025 001 - 25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                                          |     |                                                                                                                             |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por comprometer.                                                  |                                                                                                                                          |     |                                                                                                                             |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                          |     |                                                                                                                             |



| 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 liquidas al presupuesto autorizado aprobado.                                                                              | 1   | Por las ampliaciones/adiciones liquidas 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 8.2.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal. | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de ésta cuenta a la 8.2.2.2 Presupuesto de egresos por Ejercer Sector Paraestatal. |



**SU SALDO REPRESENTA**

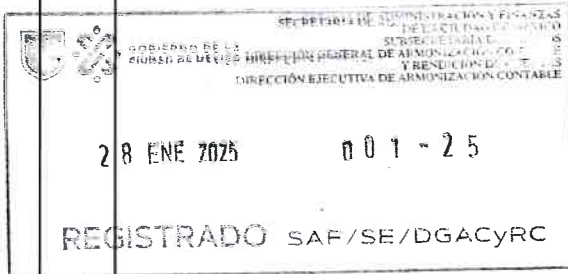
El importe de los incrementos y decrementos al presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**OBSERVACIONES**



| 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 por: <ul style="list-style-type: none"><li>- Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones).</li><li>- Cuotas y Aportaciones Patronales.</li><li>- Adquisición de materiales y suministros.</li><li>- Servicios Generales.</li><li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración.</li><li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.</li><li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li><li>-Adquisición de vehículos y equipo de transporte.</li><li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li><li>- Adquisición de activos intangibles.</li></ul> |
| 2                                                                                                                                                                                                                                  | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro. | 2   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios. |                                                              |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |





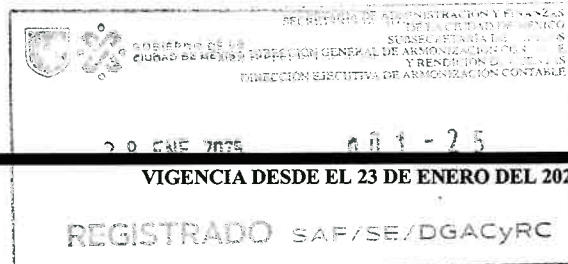
| NUMERO  | GENERO                                              | GRUPO                  | RUBRO                            | NATURALEZA |
|---------|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------|
| 8.2.5.2 | Cuentas de 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 por:<br><br>- Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones).<br><br>- Cuotas y Aportaciones Patronales.<br><br>-Adquisición de materiales y suministros.<br><br>- Servicios Generales.<br><br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración.<br><br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.<br><br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br><br>-Adquisición de vehículos y equipo de transporte.<br><br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br><br>- Adquisición de activos intangibles. | 1   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:<br><br>- Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones).<br><br>- Cuotas y Aportaciones Patronales.<br><br>-Adquisición de materiales y suministros.<br><br>- Servicios Generales.<br><br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración.<br><br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.<br><br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br><br>-Adquisición de vehículos y equipo de transporte.<br><br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br><br>- Adquisición de activos intangibles. |
| 2   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los reconocimientos de obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de bienes, servicios contratados, el presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

**OBSERVACIONES**





| 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 presupuestación para su pago: <ul style="list-style-type: none"><li>- Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones).</li><li>- Cuotas y Aportaciones Patronales.</li><li>-Adquisición de materiales y suministros.</li><li>- Servicios Generales.</li><li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración.</li><li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.</li><li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li><li>-Adquisición de vehículos y equipo de transporte.</li><li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li><li>- Adquisición de activos intangibles.</li></ul> | 1   | Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"><li>- Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones).</li><li>- Cuotas y Aportaciones Patronales.</li><li>-Adquisición de materiales y suministros.</li><li>- Servicios Generales.</li><li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración.</li><li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.</li><li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li><li>-Adquisición de vehículos y equipo de transporte.</li><li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li><li>- Adquisición de activos intangibles.</li></ul> |
| 2   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

**SU SALDO REPRESENTA**

**El Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.**

**OBSERVACIONES**

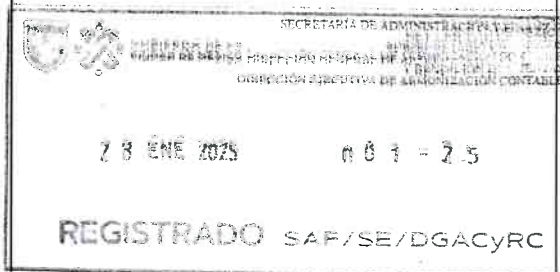
|                           |                                                                                                                                                                             |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | GOBIERNO DE LA<br>CIUDAD DE MÉXICO<br>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br>SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE |
| 28 ENE 2025 001 - 25      |                                                                                                                                                                             |
| REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC |                                                                                                                                                                             |





| 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 de:<br><br>- Gastos por servicios personales (nóminas, honorarios, otros servicios personales y retenciones).<br><br>- Cuotas y Aportaciones Patronales.<br><br>-Adquisición de materiales y suministros.<br><br>- Servicios Generales.<br><br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración.<br><br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.<br><br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br><br>-Adquisición de vehículos y equipo de transporte.<br><br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br><br>- Adquisición de activos intangibles. | 1   | Por la devolución de Materiales y suministros                                                                 |
| 2                                                                                                                                                                         | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2   | Por la devolución de materiales y suministros con reintegro                                                   |
|                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3   | Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario. |
| SU SALDO REPRESENTA<br>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                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |                                                                                                               |



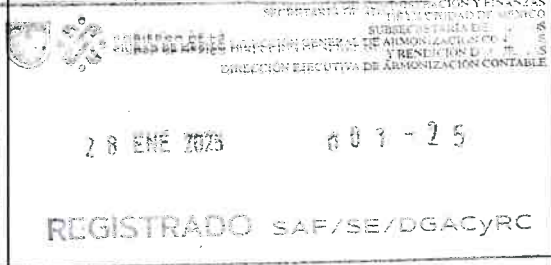


| NUMERO | GENERO                                  | GRUPO                |  | NATURALEZA |
|--------|-----------------------------------------|----------------------|--|------------|
| 9.1.2  | Cuentas de Cierre Presupuestario        | Superávit Financiero |  | Deudora    |
| Cuenta | Superávit Financiero Sector Paraestatal |                      |  |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CARGO                                                                                                                        | No. | ABONO                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal al cierre del ejercicio.                | 1   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal al cierre del ejercicio       |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7.2 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal al cierre del ejercicio.           | 2   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1.2 Presupuesto de Egreso Aprobado Sector Paraestatal al cierre del ejercicio. |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal al cierre del ejercicio. |     |                                                                                                                       |
| <div><div><div>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>CIUDAD DE MÉXICO<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</div></div><div>28 ENE 2025      001-25</div><div>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</div></div> |                                                                                                                              |     |                                                                                                                       |
| SU SALDO REPRESENTA<br>El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.                                                                                                                                                                            |                                                                                                                              |     |                                                                                                                       |
| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                              |     |                                                                                                                       |



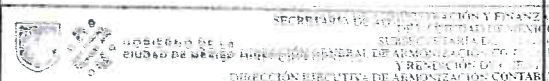
| NUMERO | GENERO                                | GRUPO              |  | NATURALEZA |
|--------|---------------------------------------|--------------------|--|------------|
| 9.2.2  | Cuentas de Cierre Presupuestario      | Déficit Financiero |  | Deudora    |
| Cuenta | Déficit Financiero Sector Paraestatal |                    |  |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | CARGO                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal al cierre del ejercicio.               | 1   | Por el saldo acreedor de la cuenta 815.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal al cierre del ejercicio         |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7.2 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal al cierre del ejercicio.          | 2   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1.2 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal al cierre del ejercicio |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal al cierre del ejercicio |     |                                                                                                                       |
| <div style="text-align: right;">  <p>SECRETARÍA DE HACIENDA Y FINANZAS<br/>CIUDAD DE MÉXICO<br/>SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE</p> <p>28 ENE 2025      607-25</p> <p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p> </div> |                                                                                                                             |     |                                                                                                                       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                             |     |                                                                                                                       |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                             |     |                                                                                                                       |



| NUMERO | GENERO                                                       | GRUPO                                     |  | NATURALEZA |
|--------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--|------------|
| 9.3.2  | Cuentas de Cierre Presupuestario                             | 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 8.2.5.2 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal. | 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 8.2.6.2 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal   |     |                                                                                                                                   |



28 ENE 2025

001 - 25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA**

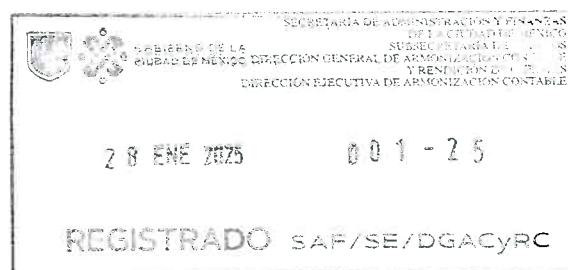
El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron

**OBSERVACIONES**



## CAPÍTULO V

### MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE







## ASPECTOS GENERALES

Las transacciones que afectan al Fideicomiso 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 del Fideicomiso y contemplan las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

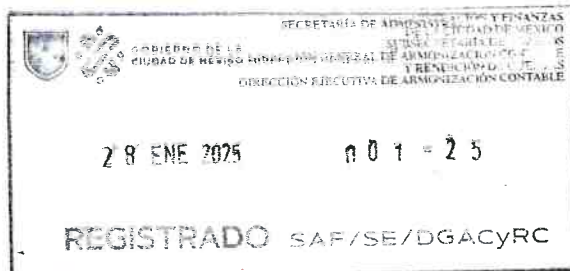
En consecuencia, hay operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente, de la misma manera que se podrán agregar operaciones nuevas que surjan en el futuro.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes a que es sujeto el Fideicomiso, 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.
- V. Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.
- 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

I.1.1 Asiento de Apertura Cuentas de Balance.

I.1.2 Asiento de Apertura Cuentas de Orden Contables.

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

#### 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**.

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

II.1.7.4 Cancelación de la reserva de Cuentas Incobrables.

II.1.7.5 Registro de la cancelación de los ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.

#### II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

II.1.8.1 Registro del cobro del primer pago de Participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.

II.1.8.4 Registro del devengado de ingresos de Aportaciones.

II.1.8.5 Registro del cobro de Ingresos de Aportaciones

II.1.8.10 Registro del devengado y cobro por Transferencias y Asignaciones.

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

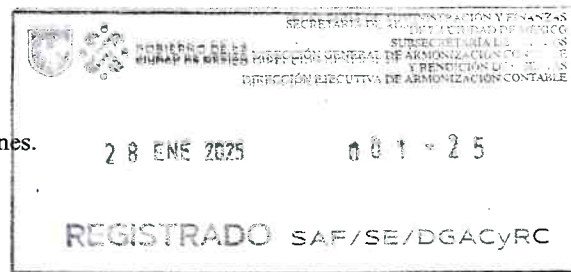
##### II.2.1 Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

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.

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.

II.2.1.3 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

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





### **II.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios**

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

II.3.1.3 Registro de Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás instrumentos financieros.

### **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).

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

III.1.1.3 Registro del devengado por Cuotas y Aportaciones patronales, Contribuciones y demás Obligaciones derivadas de una relación laboral.

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.

##### **III.1.2 Materiales y Suministros**

III.1.2.1 Registro del devengado por Adquisición de Materiales y Suministros.

III.1.2.2 Registro del pago por Adquisición de Materiales y Suministros.

III.1.2.3 Registro de la devolución de Materiales y Suministros (antes del pago).

III.1.2.4 Registro de la devolución de Materiales y Suministros (después del pago).

III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de Materiales y Suministros (después del pago).

##### **III.1.3 Servicios Generales**

III.1.3.1 Registro del devengado de Contratación de Servicios Generales.

III.1.3.2 Registro del pago por Servicios Generales.

III.1.3.3 Registro del devengado pago del Impuesto Sobre Nómina por nómina, finiquito u otros servicios personales.

III.1.3.4 Registro del pago del Impuesto Sobre Nómina por nómina, finiquito u otros servicios personales.

#### **III.2 Gastos de capital**

##### **III.2.1 Compra de Bienes.**

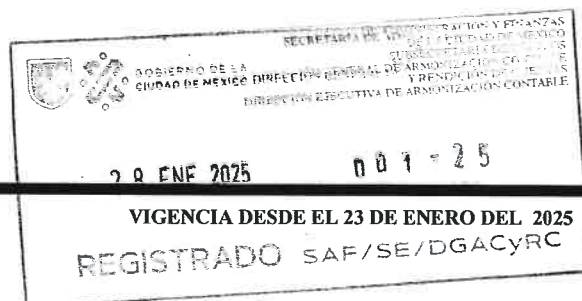
III.2.1.1 Registro del devengado de la Adquisición de Bienes Inmuebles.

III.2.1.2 Registro del pago de la Adquisición de Bienes Inmuebles.

### **V OPERACIONES NO VINCULADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS.**

#### **V.1 Operaciones Contables.**

##### **V.1.3 Almacén e Inventarios**





V.I.3.4 Registro del almacén por la compra de materiales y suministros

V.I.3.5 Registro del consumo de materiales y suministros en almacén.

**V.1.10 Recuperación de Carteras Bancarias.**

V.1.10.1 Registro de la recuperación de Mensualidades Vencidas del mes, Finiquitos y Abonos a Capital.

V.1.10.2 Registro de las recuperaciones al Fondo Colateral de Garantía.

V.1.10.3 Registro de las inconsistencias pendientes de aplicar del mes.

V.1.10.4 Inversión de la recuperación del Fondo Colateral de Garantía.

V.1.10.5 Inversión de la recuperación de Mensualidades Vencidas del mes, Finiquitos y Abonos a Capital.

V.1.10.6 Traspaso de Fondos Colaterales de Garantía, por Pago de Mensualidades, Intereses Moratorios y Beneficios.

V.1.10.7 Disposición Fondo Colateral de Garantía por Pago de Mensualidades.

V.1.10.8 Disposición Fondo Colateral de Garantía por Pago de Intereses Moratorios y Beneficios.

V.1.10.9 Traspaso de recursos de Recuperación de las Mensualidades Vencidas de las Carteras Bancarias.

V.1.10.10 Aplicación de enteros, Mensualidades del Mes y Vencidas.

V.1.10.11 Aplicación de enteros, Mensualidades Vencidas que se encontraban en aclaración.

V.1.10.12 Traspaso de la recuperación de Abonos al Capital.

V.1.10.13 Aplicación de enteros, mensualidades de Abonos a Capital.

V.1.10.14 Traspaso de la recuperación de Finiquitos.

V.1.10.15 Traspaso recursos del Fondo Colateral de Garantía.

V.1.10.16 Aplicación de enteros de Finiquitos.

V.1.10.17 Aplicación de Fondos Colaterales por Beneficios.

V.1.10.18 Traspaso de intereses generados en la cuenta de inversión de Fondo Colateral de Garantía.

V.1.10.19 Disposición de recuperación por transferencias de intereses generados en las cuentas de inversiones.

V.1.10.20 Reclasificación y aplicación de Mensualidades Duplicadas del Fondo y Mensualidades Vencidas no Fondeadas.

V.1.10.21 Traspaso de fondos por aplicar de Mensualidades Duplicadas del Fondo y Recuperación.

V.1.10.22 Reclasificación de recuperación de Seguros Cobrados de Más y Mensualidades Recuperadas.

V.1.10.23 Regularización de pago de las Comisiones Cobradas de las Carteras Bancarias

V.1.10.24 Acreditamiento de I.V.A. por pagar de las Comisiones Cobradas.

**V.1.11 Recuperación de Carteras Gubernamentales y Sociales**

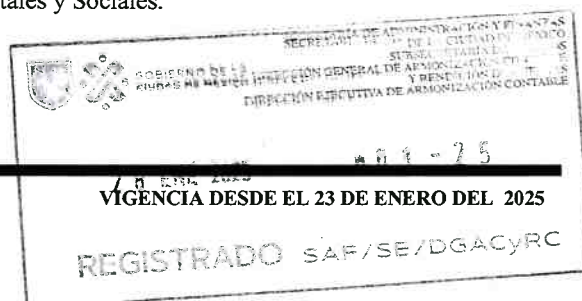
V.1.11.1 Recuperación de Carteras Gubernamentales y Sociales.

V.1.11.2 Registro de las inconsistencias por Recuperaciones Pendientes de Aplicar del Mes.

V.1.11.3 Traspaso de la recuperación a Inversiones en Valores Gubernamentales.

V.1.11.4 Traspaso para el pago de enteros de las Carteras Gubernamentales y Sociales.

V.1.11.5 Pago de enteros Carteras Gubernamentales y Sociales.





V.1.11.6 Regularización de Comisiones Cobradas sobre la Recuperación, efectuadas por el banco.

V.1.11.7 Intereses generados de la cuenta de Fondos Colaterales de Garantía.

V.1.11.8 Recuperación de Carteras Propias.

V.1.11.9 Traspaso de Intereses, Comisiones, Cuotas de Cobranza y Recuperación de las Carteras Propias a la Cuenta de Inversión Recursos Propios.

V.1.11.10 Traspaso de intereses entre cuentas de inversión de las Carteras Gubernamentales y Sociales.

**V.1.12 Registro del Programa de Ahorro de la Vivienda**

V.1.12.1 Traspaso para bajas y retiros parciales del Programa de Ahorro de la Vivienda.

V.1.12.2 Disposición para el pago de bajas y retiros parciales del Programa de Ahorro de la Vivienda.

V.1.12.3 Rendimientos generados de la cuenta de inversión de acreditados del Programa de Ahorro de la Vivienda.

**V.1.13 Obligaciones fiscales.**

V.1.13.1 Disposición de efectivo para el Pago de Impuestos Retenidos.

V.1.13.2 Traspaso de IVA acreditable efectivamente Pagado (devengado a pagado)

V.1.13.3 Acreditamiento de IVA

V.1.13.4 IVA del mes acreditamiento ART. 5 FCC IV (RETENCIONES)

V.1.13.5 IVA del mes anterior acreditamiento ART. 5 FCC IV (RETENCIONES)

V.1.13.6 Traspaso de IVA trasladado efectivamente Cobrado (Devengado a Cobrado).

**V.1.14 Gastos sujetos a comprobación.**

V.1.14.1 Disposición de efectivo para Gastos por Comprobar.

V.1.14.2 Recuperación de gastos

**V.1.15 Diversos.**

V.1.15.1 Provisión de compra de Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo, Equipo de Transporte, etc.

V.1.15.2 Depreciaciones y Amortizaciones de Bienes Muebles y Activos Intangibles

V.1.15.3 Revaluaciones.

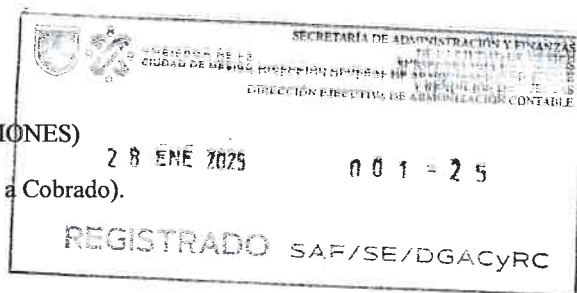
V.1.15.4 Provisiones de Pasivo a Corto Plazo.

V.1.15.5 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo.

V.1.15.6 Otros Gastos Varios.

V.1.15.7 Registro del traspaso de los comprobantes fiscales efectivamente cobrados por la prestación de servicios.

V.1.15.8 Disposición de efectivo para el pago de Depósitos en Garantía.







## **VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**

### **VI.3 Préstamos a Corto Plazo**

VI.3.1.4 Traspaso de préstamos a Corto Plazo.

VI.3.1.5 Disposición para el pago de Préstamos a Corto Plazo.

## **VII CUENTAS DE ORDEN.**

### **VII.1 Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias.**

VII.1.1 Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos.

VII.1.1.1 Registro de Ley de Ingresos Estimada.

VII.1.1.2 Registro de las Modificaciones Positivas a la Estimación de la Ley de Ingresos.

VII.1.1.3 Registro de las Modificaciones Negativas a la Estimación de la Ley de Ingresos.

VII.1.1.4 Registro de los Ingresos Devengados.

VII.1.1.5 Registro de los Ingresos Recaudados.

### **VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto**

VII.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.

VII.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al Presupuesto Aprobado.

VII.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto Aprobado.

VII.1.2.4 Registro de ampliaciones compensadas al Presupuesto Aprobado.

VII.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al Presupuesto Aprobado.

VII.1.2.6 Registro del Presupuesto Comprometido.

VII.1.2.7 Registro del Presupuesto Devengado.

VII.1.2.8 Registro del Presupuesto Ejercido.

VII.1.2.9 Registro del Presupuesto Pagado.

### **VII.2 Registros en Cuentas de Orden Contables.**

VII.2.5. Juicios laborales.

VII.2.5.1 Registro de los juicios en contra del Fideicomiso en proceso.

VII.2.5.2 Registro de baja de los juicios en contra del Fideicomiso en proceso.

VII.2.8 Carteras administradas.

VII.2.8.1 Registro de administración de carteras.

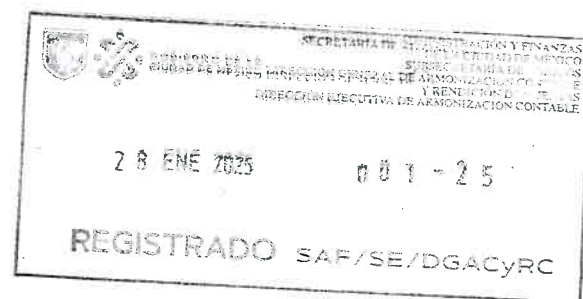
VII.2.8.2 Registro de la baja, cancelación o disminución en la administración de carteras

VII.2.9 Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores.

VII.2.9.1 Registro de Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores

VII.2.9.2 Registro de la disminución o cancelación de las Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores.

VII.2.10 Controles Diversos.

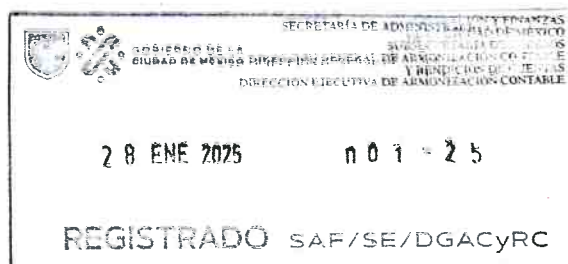




- VII.2.10.1 Registro del control de programa de Ahorro de la Vivienda.
- VII.2.10.2 Registro de la disminución o cancelación del programa de ahorro para la vivienda.
- VII.2.10.3 Registro de la Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los Empleados
- VII.2.10.4 Registro de las disminuciones en la Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los Empleados.
- VII.2.10.5 Registro de las Provisiones de Pasivo.
- VII.2.10.6 Registro de las disminuciones o cancelaciones por el pago de Provisiones de Pasivo.
- VII.2.11 Fondo de Ahorro.
- VII.2.11.1 Disponibilidad del Fondo de Ahorro de los Trabajadores.
- VII.2.11.2 Registro de la disminución en la Disponibilidad del Fondo de Ahorro de los Trabajadores por el pago

## **VIII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS**

- VIII.1 Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio.
  - VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos.
    - VIII.1.1.1 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.
    - VIII.1.1.2 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.
    - VIII.1.1.3 Registro del ahorro de la Hacienda Pública/Patrimonio.
    - VIII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública / Patrimonio.
  - VIII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales.
  - VIII.1.3 Cierre de Cuentas Presupuestales.
    - VIII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.
    - VIII.1.3.2. Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.
    - VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos
    - VIII.1.3.4. Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.
    - VIII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.
    - VIII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto Aprobado.
    - VIII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto Aprobado.
    - VIII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por Ejercer no comprometido.
    - VIII.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.
    - VIII.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).
    - VIII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).
    - VIII.1.3.12 Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.
    - VIII.1.3.13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.





## I ASIENTO DE APERTURA

### I.1.1 Asiento de Apertura cuentas de Balance

| Cuenta    | Cargo                                                                                                    | Cuenta | Abono |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos/Dependencias y Otros Sector Paraestatal                                                           |        |       |
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (hasta 3 meses) Sector Paraestatal                                                |        |       |
| 1.1.1.6.2 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y / Administración Sector Paraestatal                        |        |       |
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                      |        |       |
| 1.1.2.3.2 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector paraestatal                                            |        |       |
| 1.1.2.6.2 | Préstamos Otorgados a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                     |        |       |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal                        |        |       |
| 1.1.5.1.2 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector Paraestatal                                        |        |       |
| 1.1.6.1.2 | Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes Sector Paraestatal. |        |       |
| 1.2.2.1.2 | Documentos por Cobrar a largo Plazo Sector Paraestatal                                                   |        |       |
| 1.2.2.2.2 | Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal                                                       |        |       |
| 1.2.3.1.2 | Terrenos Sector Paraestatal                                                                              |        |       |
| 1.2.3.2.2 | Viviendas Sector Paraestatal                                                                             |        |       |
| 1.2.3.3.2 | Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal                                                           |        |       |
| 1.2.3.9.2 | Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                                                                |        |       |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD Y REGISTRO  
28 ENE 2025 001-25  
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



|             |                                                                                                          |  |  |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.2.4.1.1.2 | Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal                                                       |  |  |
| 1.2.4.1.2.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería Sector Paraestatal                                              |  |  |
| 1.2.4.1.3.2 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal                                  |  |  |
| 1.2.4.1.9.2 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración Sector Paraestatal                                         |  |  |
| 1.2.4.2.1.2 | Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal                                                      |  |  |
| 1.2.4.2.2.2 | Aparatos Deportivos Sector Paraestatal                                                                   |  |  |
| 1.2.4.2.3.2 | Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal                                                       |  |  |
| 1.2.4.2.9.2 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Sector Paraestatal                                     |  |  |
| 1.2.4.3.1.2 | Equipo Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal                                                        |  |  |
| 1.2.4.3.2.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal                                                  |  |  |
| 1.2.4.4.1.2 | Vehículos y Equipo Terrestre Sector Paraestatal                                                          |  |  |
| 1.2.4.4.9.2 | Otros Equipos de Transporte Sector Paraestatal                                                           |  |  |
| 1.2.4.5.2   | Equipo de Defensa y Seguridad Sector Paraestatal                                                         |  |  |
| 1.2.4.6.2.2 | Maquinaria y Equipo Industrial Sector Paraestatal                                                        |  |  |
| 1.2.4.6.4.2 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial Sector Paraestatal |  |  |
| 1.2.4.6.5.2 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal                                             |  |  |
| 1.2.4.6.6.2 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal                     |  |  |

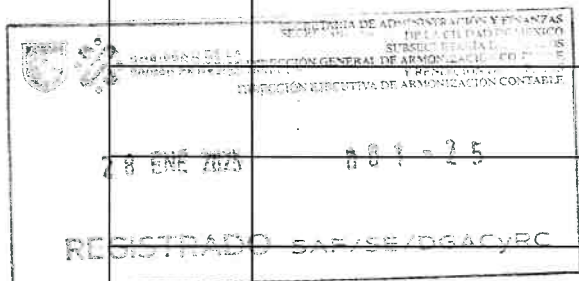
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

28 ENE 2025 001 - 25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



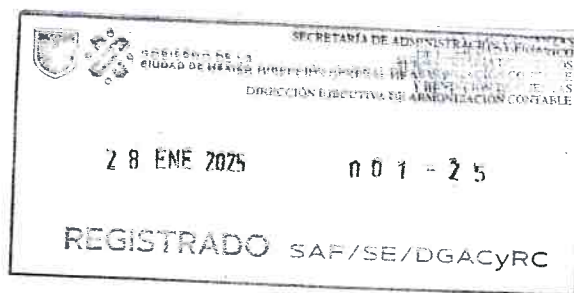
|             |                                                                                                                        |           |                                                                            |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------|
| 1.2.4.6.7.2 | Herramientas y Maquinarias-<br>Herramienta Sector Paraestatal                                                          |           |                                                                            |
| 1.2.4.6.9.2 | Otros Equipos Sector Paraestatal                                                                                       |           |                                                                            |
| 1.2.5.1.2   | Software Sector Paraestatal                                                                                            |           |                                                                            |
| 1.2.5.4.1.2 | Licencias Informáticas e Intelectuales<br>Sector Paraestatal                                                           |           |                                                                            |
| 1.2.5.4.2.2 | Licencias Industriales, Comerciales y<br>Otras Sector Paraestatal                                                      |           |                                                                            |
| 1.2.6.1.2   | Depreciación Acumulada de Bienes<br>Inmuebles Sector Paraestatal                                                       |           |                                                                            |
| 1.2.6.3.2   | Depreciación acumulada de Bienes<br>Muebles Sector Paraestatal                                                         |           |                                                                            |
| 1.2.6.5.2   | Amortización Acumulada de Activos<br>Intangibles Sector Paraestatal                                                    |           |                                                                            |
| 1.2.7.9.2   | Otros Activos Diferidos Sector<br>Paraestatal                                                                          |           |                                                                            |
| 1.2.8.1.2   | Estimaciones por Pérdida de Cuentas<br>Incobrables de Documentos por Cobrar a<br>Largo Plazo Sector Paraestatal        |           |                                                                            |
| 1.2.8.2.2   | Estimaciones por Pérdida de Cuentas<br>Incobrables de Deudores Diversos por<br>Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                            |
|             |                                                                                                                        | 2.1.1.1.2 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo<br>Sector Paraestatal         |
|             |                                                                                                                        | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector<br>Paraestatal                  |
|             |                                                                                                                        | 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a<br>Corto Plazo Sector Paraestatal |
|             |                                                                                                                        | 2.1.1.9.2 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo<br>Sector Paraestatal                |
|             |                                                                                                                        | 2.1.2.9.2 | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo<br>Sector Paraestatal             |
|             |                                                                                                                        | 2.2.2.9.2 | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo<br>Sector Paraestatal             |







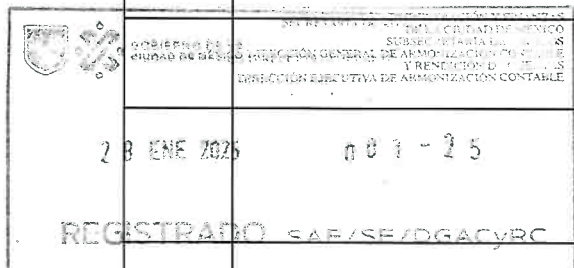
|  |  |           |                                                                 |
|--|--|-----------|-----------------------------------------------------------------|
|  |  | 2.2.4.9.2 | Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo Sector Paraestatal        |
|  |  | 2.2.5.2.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal       |
|  |  | 3.1.1.2   | Aportaciones Sector Paraestatal                                 |
|  |  | 3.2.1.2   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) Sector Paraestatal |
|  |  | 3.2.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal          |
|  |  | 3.2.3.1.2 | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                  |
|  |  | 3.2.3.2.2 | Revalúo de Bienes Muebles Sector Paraestatal                    |
|  |  | 3.2.3.3.2 | Revalúo de Bienes Intangibles Sector Paraestatal                |
|  |  | 3.2.5.1.2 | Cambios en Políticas Contables Sector Paraestatal               |
|  |  | 3.2.5.2.2 | Cambios por Errores Contables Sector Paraestatal                |





**I.1.2 Asiento de Apertura Cuentas de Orden Contables**

| Cuenta  | Cargo                                                                       | Cuenta  | Abono                                                                              |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.4.1.2 | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal             |         |                                                                                    |
| 7.7.1.2 | Carteras Administradas por Sector Paraestatal                               |         |                                                                                    |
| 7.7.3.2 | Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal              |         |                                                                                    |
| 7.8.1.2 | Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal                        |         |                                                                                    |
| 7.8.5.2 | Valuación Actuarial NIF D3 Beneficio a los Empleados del Sector Paraestatal |         |                                                                                    |
| 7.8.7.2 | Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal                                    |         |                                                                                    |
| 7.9.1.2 | Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal    |         |                                                                                    |
|         |                                                                             | 7.4.2.2 | Resolución de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal                      |
|         |                                                                             | 7.7.2.2 | Control de Carteras Administradas por Sector Paraestatal                           |
|         |                                                                             | 7.7.4.2 | Registro de Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores Sector Paraestatal.        |
|         |                                                                             | 7.8.2.2 | Registros Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal                     |
|         |                                                                             | 7.8.6.2 | Control Valuación Actuarial NIF – D 3 Beneficio a los Empleados Sector Paraestatal |
|         |                                                                             | 7.8.8.2 | Control de Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal                                |
|         |                                                                             | 7.9.2.2 | Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal             |



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

**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: comprobante fiscal, contrato de compra-venta o documento equivalente

| Cuenta    | Cargo                                               | Cuenta    | Abono                                                                                                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                                                                                                       |
|           |                                                     | 4.1.7.3.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal |
|           |                                                     | 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                                               |

II.1.7.2 Registro del cobro por el Ingreso de venta de bienes y prestación de servicios

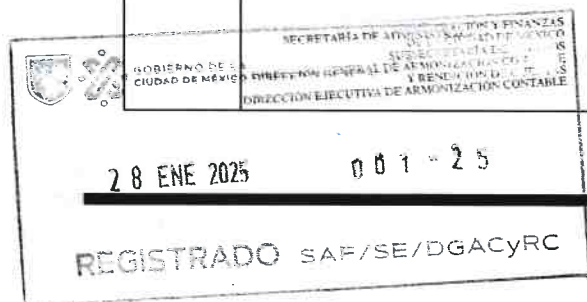
Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, estado de cuenta bancario, relación oficial de depósitos

| Cuenta    | Cargo                                                                   | Cuenta    | Abono                                                                   |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos/Dependencias y otros Sector Paraestatal                          |           |                                                                         |
| 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                         |
|           |                                                                         | 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                     |
|           |                                                                         | 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

II.1.7.4 Cancelación de la reserva de cuentas incobrables

Documento Fuente del Asiento: Informe de Crédito con la recuperación mensual concentrado diario de movimientos y estado de cuenta bancario diario y reporte.

| Cuenta    | Cargo                                                                                                      | Cuenta    | Abono                                                                                                                                                 |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.2.8.1.2 | Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal. |           |                                                                                                                                                       |
|           |                                                                                                            | 4.1.7.3.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal |





II.1.7.5 Registro de la cancelación de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la cancelación, comprobante fiscal cancelado.

| Cuenta    | Cargo                                                                                                                                                                 | Cuenta    | Abono                                               |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|
| 4.1.7.3.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal (abono en rojo) |           |                                                     |
| 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                                                               | 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

**II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

II.1.8.1 Registro del cobro del primer pago de Participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo     |                                                     |           | Abono                                                |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------|
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                      |
|           |                                                     | 4.2.1.1.2 | Participaciones Sector Paraestatal.                  |
| 1.1.1.3.2 | Bancos, Dependencias y Otros Sector paraestatal.    |           |                                                      |
|           |                                                     | 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal. |

II.1.8.4 Registro del devengado de Ingresos de aportaciones

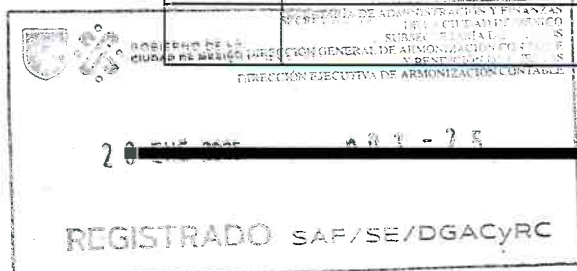
Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar certificada (CLC)

| Cuenta    | Cargo                                               | Cuenta    | Abono                                            |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------|
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                  |
|           |                                                     | 4.2.2.1.2 | Transferencias y Asignaciones Sector Paraestatal |

II.1.8.5 Registro del cobro de Ingresos de aportaciones

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por liquidar certificada (CLC)

| Cuenta    | Cargo                                          | Cuenta    | Abono                                               |
|-----------|------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos/Dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                     |
|           |                                                | 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |





**II.1.8.10 Registro del devengado y cobro por transferencias y asignaciones.**

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

| Cargo     |                                                     | Abono     |                                                     |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                     |
|           |                                                     | 4.2.2.1.2 | Transferencias y Asignaciones Sector Paraestatal    |
| 1.1.1.3.2 | Bancos, Dependencias y Otros Sector Paraestatal.    |           |                                                     |
|           |                                                     | 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

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

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

*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.

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

| Cargo     |                                                               | Abono     |                                                |
|-----------|---------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal           |           |                                                |
| 1.2.6.1.2 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |           |                                                |
| 3.2.3.1.2 | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                |           |                                                |
|           |                                                               | 1.2.3.1.2 | Terrenos Sector Paraestatal                    |
|           |                                                               | 1.2.3.2.2 | Viviendas Sector Paraestatal                   |
|           |                                                               | 1.2.3.3.2 | Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal |
|           |                                                               | 1.2.3.9.2 | Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal      |
|           |                                                               | 3.2.3.1.2 | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE REGISTRO CONTABLE  
28 ENE 2025 001-25  
REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

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.

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



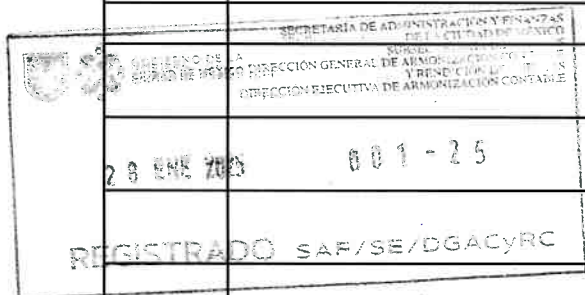


| Cargo     |                                                               | Abono     |                                                |
|-----------|---------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal           |           |                                                |
| 1.2.6.1.2 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |           |                                                |
| 5.5.9.9.2 | Otros Gastos Varios Sector Paraestatal                        |           |                                                |
| 3.2.3.1.2 | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                |           |                                                |
|           |                                                               | 1.2.3.1.2 | Terrenos Sector Paraestatal                    |
|           |                                                               | 1.2.3.2.2 | Viviendas Sector Paraestatal                   |
|           |                                                               | 1.2.3.3.2 | Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal |
|           |                                                               | 1.2.3.9.2 | Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal      |
|           |                                                               | 3.2.3.1.2 | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |

II.2.1.3 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

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

| Cargo     |                                                               | Abono     |                                                       |
|-----------|---------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------|
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal           |           |                                                       |
| 1.2.6.1.2 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |           |                                                       |
| 3.2.3.1.2 | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                |           |                                                       |
|           |                                                               | 1.2.3.1.2 | Terrenos Sector Paraestatal                           |
|           |                                                               | 1.2.3.2.2 | Viviendas Sector Paraestatal                          |
|           |                                                               | 1.2.3.3.2 | Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal        |
|           |                                                               | 1.2.3.9.2 | Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal             |
|           |                                                               | 4.3.9.9.2 | Otros Ingresos y Beneficios Varios Sector Paraestatal |
|           |                                                               | 3.2.3.1.2 | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal        |



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.



| Cargo     |                                                | Abono     |                                                     |
|-----------|------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos Dependencias y Otros Sector Paraestatal |           |                                                     |
|           |                                                | 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

### II.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios

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

##### II.3.1.3 Registro de Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás instrumentos financieros.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, hoja de trabajo Tesorería

| Cuenta    | Cargo                                                     | Cuenta    | Abono                                                                                      |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |           |                                                                                            |
|           |                                                           | 4.3.1.1.2 | Intereses Ganados de Títulos, Valores, y demás Instrumentos Financieros Sector Paraestatal |
| 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal       |           |                                                                                            |
|           |                                                           | 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                        |

### 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 finiquitos o documentos equivalentes.

| Cuenta    | Cargo                                                                 | Cuenta | Abono |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 5.1.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal  |        |       |
| 5.1.1.2.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal |        |       |
| 5.1.1.3.2 | Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal            |        |       |

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

28 ENE 2025 001 - 25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



|           |                                                                                   |           |                                                                         |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------|
| 5.1.1.5.2 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal                       |           |                                                                         |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                         |
|           |                                                                                   | 2.1.1.1.2 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal         |
|           |                                                                                   | 1.1.2.6.2 | Préstamos Otorgados a Corto Plazo Sector Paraestatal                    |
|           |                                                                                   | 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

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.

| Cuenta    | Cargo                                                           | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.1.1.1.2 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                                 | 1.1.1.3.2 | Bancos /Dependencias y otros Sector Paraestatal |

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 determinaciones de cuotas obrero patronales.

| Cuenta    | Cargo                               | Cuenta    | Abono                                                                   |
|-----------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------|
| 5.1.1.4.2 | Seguridad Social Sector Paraestatal |           |                                                                         |
|           |                                     | 2.1.1.1.2 | Servicios Personales por Pagar a corto plazo Sector Paraestatal         |
|           |                                     | 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

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.

| Cuenta    | Cargo                                                           | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.1.1.1.2 | Servicios Personales por Pagar a corto plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                                 | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

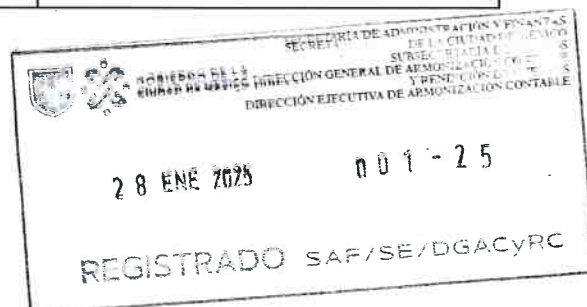


### III.1.2 Materiales y Suministros.

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

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

| Cuenta    | Cargo                                                                                        | Cuenta    | Abono                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 5.1.2.1.2 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal |           |                                                        |
| 5.1.2.2.2 | Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal                                                    |           |                                                        |
| 5.1.2.4.2 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal                    |           |                                                        |
| 5.1.2.5.2 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal                        |           |                                                        |
| 5.1.2.6.2 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal                                      |           |                                                        |
| 5.1.2.7.2 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal          |           |                                                        |
| 5.1.2.8.2 | Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal                                   |           |                                                        |
| 5.1.2.9.2 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal                            |           |                                                        |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal            |           |                                                        |
|           |                                                                                              | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |





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

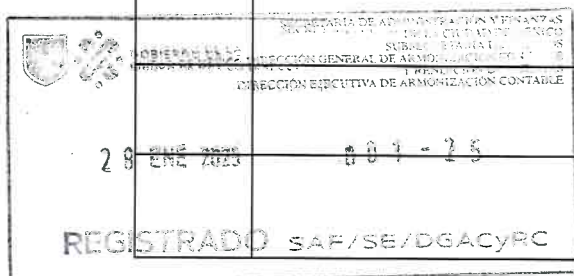
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cuenta    | Cargo                                                                       | Cuenta    | Abono                                                                       |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal                      |           |                                                                             |
|           |                                                                             | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal                             |
| 1.1.2.9.2 | Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                             |
|           |                                                                             | 1.1.2.9.2 | Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |

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.

| Cuenta    | Cargo                                                  | Cuenta    | Abono                                                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                                              |
|           |                                                        | 5.1.2.1.2 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal |
|           |                                                        | 5.1.2.2.2 | Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal                                                    |
|           |                                                        | 5.1.2.4.2 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal                    |
|           |                                                        | 5.1.2.5.2 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal                        |
|           |                                                        | 5.1.2.6.2 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal                                      |
|           |                                                        | 5.1.2.7.2 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal          |
|           |                                                        | 5.1.2.8.2 | Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal                                   |
|           |                                                        | 5.1.2.9.2 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal                            |
|           |                                                        | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal            |







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.

| Cuenta    | Cargo                                                         | Cuenta    | Abono                                                                                        |
|-----------|---------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.3.2 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                                              |
|           |                                                               | 5.1.2.1.2 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal |
|           |                                                               | 5.1.2.2.2 | Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal                                                    |
|           |                                                               | 5.1.2.4.2 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal                    |
|           |                                                               | 5.1.2.5.2 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal                        |
|           |                                                               | 5.1.2.6.2 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal                                      |
|           |                                                               | 5.1.2.7.2 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal          |
|           |                                                               | 5.1.2.8.2 | Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal                                   |
|           |                                                               | 5.1.2.9.2 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal                            |
|           |                                                               | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal            |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025 001 - 2.5

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

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.

| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                                         |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                               |
|           |                                                 | 1.1.2.3.2 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

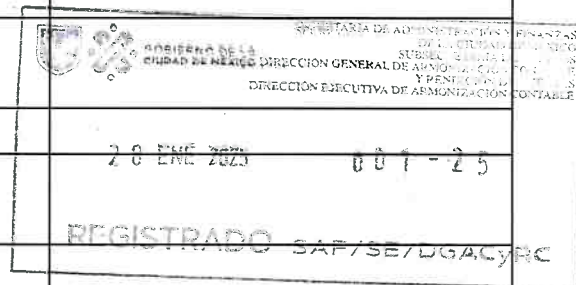


### III.1.3 Servicios Generales

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

Documento Fuente del Asiento: comprobante fiscal o documento equivalente.

| Cuenta    | Cargo                                                                                 | Cuenta    | Abono                                                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 5.1.3.1.2 | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                  |           |                                                        |
| 5.1.3.2.2 | Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal                                         |           |                                                        |
| 5.1.3.3.2 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal  |           |                                                        |
| 5.1.3.4.2 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal                     |           |                                                        |
| 5.1.3.5.2 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal |           |                                                        |
| 5.1.3.6.2 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal                      |           |                                                        |
| 5.1.3.7.2 | Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal                                   |           |                                                        |
| 5.1.3.8.2 | Servicios Oficiales Sector Paraestatal                                                |           |                                                        |
| 5.1.3.9.2 | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                                          |           |                                                        |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal     |           |                                                        |
|           |                                                                                       | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo sector Paraestatal |



#### III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales

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

| Cuenta    | Cargo                                                  | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|--------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                        | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |



|           |                                                                                   |           |                                                                                   |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                                   |
|           |                                                                                   | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |

III.1.3.3 Registro del devengado del Impuesto Sobre Nóminas por nómina, finiquito u otros servicios personales

Documento Fuente del Asiento: nomina, finiquito, hoja de trabajo de la determinación de Recursos Humanos

| Cuenta    | Cargo                                        | Cuenta    | Abono                                                  |
|-----------|----------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 5.1.3.9.2 | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal |           |                                                        |
|           |                                              | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

III.1.3.4 Registro del pago del Impuesto Sobre Nómina por nómina, finiquito u otros servicios personales

Documento Fuente del Asiento: nomina, finiquito, hoja de trabajo de la determinación de Recursos Humanos

| Cuenta    | Cargo                                                  | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|--------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                        | 1.1.1.3.2 | Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal |

### III.2 Gastos de capital

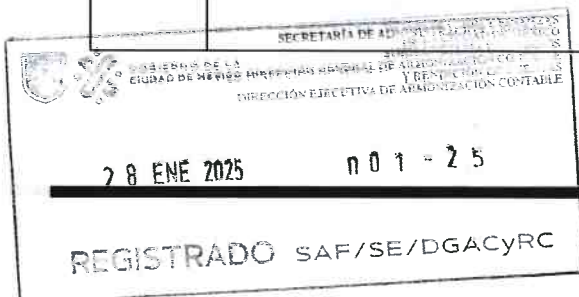
#### III.2.1 Compra de Bienes

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.

| Cuenta    | Cargo                                          | Cuenta    | Abono                                                  |
|-----------|------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 1.2.3.1.2 | Terrenos Sector Paraestatal                    |           |                                                        |
| 1.2.3.2.2 | Viviendas Sector Paraestatal                   |           |                                                        |
| 1.2.3.3.2 | Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal |           |                                                        |
| 1.2.3.9.2 | Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal      |           |                                                        |
|           |                                                | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |





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.

| Cuenta    | Cargo                                                     | Cuenta    | Abono                                              |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|
| 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo<br>Sector Paraestatal |           |                                                    |
|           |                                                           | 1.1.1.3.2 | Bancos /Dependencias y Otros Sector<br>Paraestatal |

**V OPERACIONES NO VINCULADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS.**

**V.1 Operaciones Contables**

**V.1.10 Recuperación de Carteras Bancarias**

V.1.10.1 Registro de la recuperación de mensualidades vencidas del mes, finiquitos y abonos a capital Documento Fuente del Asiento: Informe de crédito con la recuperación mensual, hoja de trabajo de tesorería, estado de cuenta bancario diario y reporte diario de informática.

| Cuenta    | Cargo                                              | Cuenta    | Abono                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /Dependencias y Otros Sector<br>Paraestatal |           |                                                                |
|           |                                                    | 2.1.2.9.2 | Otros documentos por pagar a corto plazo<br>Sector Paraestatal |

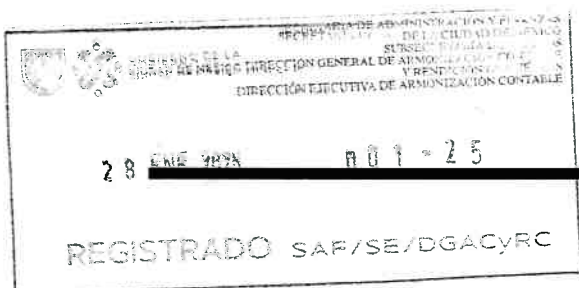
V.1.10.2 Registro de las recuperaciones al Fondo Colateral de Garantía

Documento Fuente del Asiento: Informe de crédito con la recuperación mensual, hoja de trabajo de tesorería, estado de cuenta bancario diario y reporte diario de informática

| Cuenta    | Cargo                                              | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                    | 2.2.5.2.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo<br>Sector Paraestatal |

V.1.10.3 Registro de las inconsistencias pendientes de aplicar del mes

Documento Fuente del Asiento: Informe de crédito con la recuperación mensual, hoja de trabajo de tesorería, estado de cuenta bancario diario y reporte diario de informática





| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                                    |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                          |
|           |                                                 | 2.1.1.9.2 | Otras cuentas por pagar a corto plazo Sector Paraestatal |

V.1.10.4 Inversión de la recuperación del Fondo Colateral de Garantía

Documento Fuente del Asiento: Informe de crédito con la recuperación mensual, hoja de trabajo de tesorería, estado de cuenta bancario diario y reporte diario de informática

| Cuenta    | Cargo                                                     | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                           | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

V.1.10.5 Inversión de la recuperación de mensualidades vencidas del mes, finiquitos y abonos de capital.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario diario y reporte de recuperación diario de informática

| Cuenta    | Cargo                                                     | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                           | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

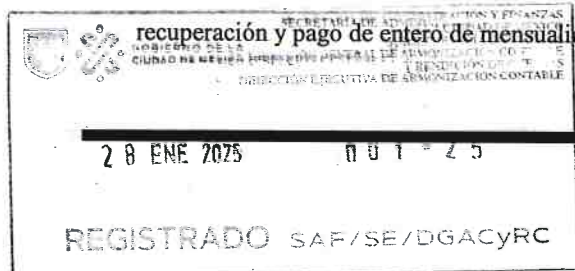
V.1.10.6 Traspaso de Fondos Colaterales de Garantía por pago de mensualidades, intereses moratorios y beneficios

Documento Fuente del Asiento: Concentrado diario de movimientos, oficio de crédito de disposición de recuperación y pago de entero de mensualidades

| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                                     |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                           |
|           |                                                 | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |

V.1.10.7 Disposición Fondo Colateral de Garantía por pago de mensualidades

Documento Fuente del Asiento: Concentrado diario de movimientos, oficio de crédito de disposición de







| Cuenta    | Cargo                                              | Cuenta    | Abono                                          |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|
| 1.2.2.2.2 | Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal |           |                                                |
|           |                                                    | 1.1.1.3.2 | Bancos/dependencias y otros Sector Paraestatal |

V.1.10.8 Disposición Fondo Colateral de Garantía por pago de intereses moratorios y beneficios

Documento Fuente del Asiento: Concentrado diario de movimientos, oficio de crédito de disposición de recuperación y pago de entero de mensualidades

| Cuenta    | Cargo                                                     | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.2.5.2.2 | Fondos en administración a Largo Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                           | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

V.1.10.9 Traspaso de Recursos de Recuperación de las mensualidades vencidas de las carteras bancarias

Documento Fuente del Asiento: Concentrado diario de movimientos, oficio de crédito de disposición de recuperación y pago de entero de mensualidades

| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                                     |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                           |
|           |                                                 | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |

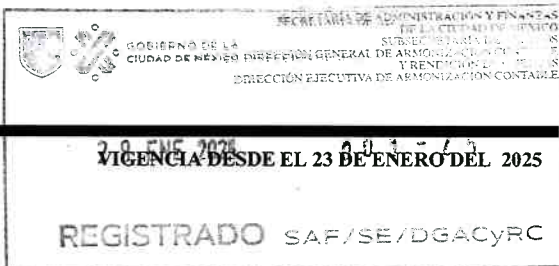
V.1.10.10 Aplicación de enteros, mensualidades del mes y vencidas

Documento Fuente del Asiento: Oficio de crédito, disposición de la recuperación, oficio de crédito disposición del Fondo, concentrado diario de movimientos

| Cuenta    | Cargo                                                       | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.1.2.9.2 | Otros documentos por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                             | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

V.1.10.11 Aplicación de enteros, mensualidades vencidas que se encontraban en aclaración

Documento Fuente del Asiento: Oficio de crédito, disposición de la recuperación, oficio de crédito disposición del Fondo, concentrado diario de movimientos bancarios





| Cuenta    | Cargo                                                       | Cuenta    | Abono                                              |
|-----------|-------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|
| 2.1.1.9.2 | Otras cuentas por pagar a Corto Plazo<br>Sector Paraestatal |           |                                                    |
|           |                                                             | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |

V.1.10.12 Traspaso de la Recuperación de Abonos al Capital

Documento Fuente del Asiento: Oficio de crédito, disposición de la recuperación, oficio de crédito disposición del pago de enteros de abonos

| Cuenta    | Cargo                                             | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|---------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos/dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                   | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |

V.1.10.13 Aplicación de enteros, mensualidades de abonos a capital

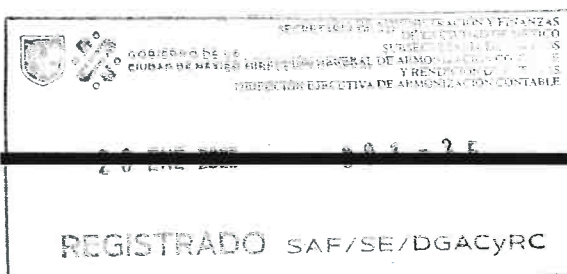
Documento Fuente del Asiento: Concentrado diario de los movimientos bancarios y oficio de crédito disposición y entero de abonos

| Cuenta    | Cargo                                                          | Cuenta    | Abono                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 2.1.2.9.2 | Otros documentos por pagar a Corto<br>Plazo Sector Paraestatal |           |                                                        |
|           |                                                                | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal     |
|           |                                                                | 1.1.2.2.2 | Cuentas por cobrar a Corto Plazo Sector<br>Paraestatal |

V.1.10.14 Traspaso de la recuperación de finiquitos

Documento Fuente del Asiento: Concentrado diario de los movimientos bancarios y oficio de crédito de las disposiciones del fondo y pago de enteros Finiquitos

| Cuenta    | Cargo                                              | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                    | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |





V.1.10.15 Traspaso recursos del Fondo Colateral de Garantía

Documento Fuente del Asiento: Concentrado diario de los movimientos bancarios y oficio de crédito de las disposiciones del fondo y pago de enteros Finiquitos

| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                                     |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                           |
|           |                                                 | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |

V.1.10.16 Aplicación de enteros de Finiquitos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de crédito, disposición de la recuperación, oficio de crédito disposición de Fondo, concentrado diario de movimientos Bancarios

| Cuenta    | Cargo                                                       | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.1.2.9.2 | Otros documentos por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                             | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

V.1.10.17 Aplicación de Fondos Colaterales por beneficios.

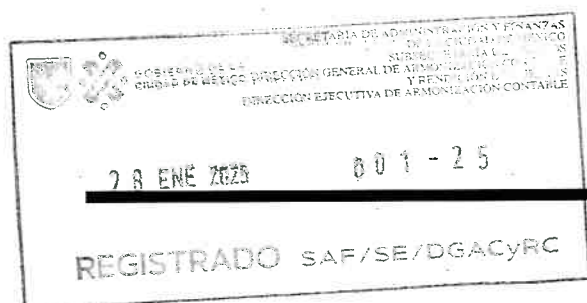
Documento Fuente del Asiento: Oficio de crédito, disposición del Fondo, concentrado diario de movimientos Bancarios

| Cuenta    | Cargo                                                     | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.2.5.2.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                           | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

V.1.10.18 Traspaso de intereses generados en la cuenta de inversión de Fondo Colateral de Garantía

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta de inversión mensual y hoja de trabajo de tesorería

| Cuenta    | Cargo                                                     | Cuenta    | Abono                                                     |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |           |                                                           |
|           |                                                           | 2.2.5.2.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal |





V.1.10.19 Disposición de recuperación por transferencias de intereses generados en las cuentas de inversiones

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta de inversión mensual y hoja de trabajo de tesorería

| Cuenta    | Cargo                                                        | Cuenta    | Abono                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |           |                                                    |
|           |                                                              | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |

V.1.10.20 Reclasificación y aplicación de mensualidades duplicadas del fondo y mensualidades vencidas no fondeadas

Documento Fuente del Asiento: Informe de cierre mensual de la Gerencia de Recuperación de créditos y hoja de trabajo de tesorería

| Cuenta    | Cargo                                                       | Cuenta    | Abono                                                          |
|-----------|-------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.9.2 | Otras cuentas por pagar a Corto Plazo<br>Sector Paraestatal |           |                                                                |
|           |                                                             | 2.1.2.9.2 | Otros documentos por pagar a Corto<br>Plazo Sector Paraestatal |

V.1.10.21 Traspaso de fondos por aplicar de mensualidades duplicadas del Fondo y Recuperación

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, informe de cierre mensual de la Gerencia de Recuperación de créditos y hoja de trabajo de tesorería

| Cuenta    | Cargo                                                        | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                              | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |

V.1.10.22 Reclasificación de recuperación de seguros cobrados de más y mensualidades recuperadas

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario, informe de cierre mensual de la Gerencia de Recuperación de créditos

| Cuenta    | Cargo                                                        | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                              | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>GOBIERNO DE LA<br/>CIUDAD DE MÉXICO</p> | <p>SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS<br/>SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN<br/>DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN<br/>DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO</p> |
| <p>28 ENE 2025      001 - 25</p>                                                                                               |                                                                                                                                                                        |
| <p>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</p>                                                                                               |                                                                                                                                                                        |





**V.1.10.23 Regularización de pago de las Comisiones Cobradas de las Carteras Bancarias**

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario y hoja de trabajo de Tesorería

| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                 | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

**V.1.10.24 Acreditamiento de IVA por pagar de las comisiones cobradas**

Documento Fuente del Asiento: Hoja de trabajo de contabilidad

| Cuenta    | Cargo                                                | Cuenta    | Abono                                                                             |
|-----------|------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo |           |                                                                                   |
|           |                                                      | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a corto Plazo Sector Paraestatal |

**V.1.11 Recuperación de Carteras Gubernamentales y Sociales**

**V.1.11.1 Recuperación de Carteras Gubernamentales y Sociales**

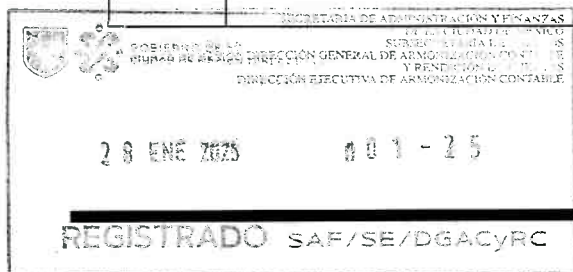
Documento Fuente del Asiento: Informe de crédito con la recuperación mensual, concentrado diario de movimientos y estado de cuenta bancario diario y reporte diario de Informática

| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                                                    |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                                          |
|           |                                                 | 2.1.2.9.2 | Otros documentos por pagar a Corto Plazo Sector Plazo Sector Paraestatal |

**V.1.11.2 Registro de las inconsistencias por recuperaciones pendientes de aplicar del mes**

Documento Fuente del Asiento: Informe de crédito con la recuperación mensual, concentrado diario de movimientos y estado de cuenta bancario diario y reporte diario de Informática

| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                                       |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                             |
|           |                                                 | 2.1.2.9.2 | Otros documentos por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |







V.1.11.3 Traspaso de la recuperación a inversiones en valores Gubernamentales

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario diario y reporte diario de Informática

| Cuenta    | Cargo                                                        | Cuenta    | Abono                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |           |                                                    |
|           |                                                              | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |

V.1.11.4 Traspaso para el pago de enteros de las carteras Gubernamentales y Sociales

Documento Fuente del Asiento: Oficio de Crédito con cierre entero de la recuperación mensual y concentrado diario de movimientos

| Cuenta    | Cargo                                              | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                    | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |

V.1.11.5 Pago de enteros, carteras Gubernamentales y Sociales

Documento Fuente del Asiento: Oficio de Crédito con cierre entero de la recuperación mensual y concentrado diario de movimientos

| Cuenta    | Cargo                                                          | Cuenta    | Abono                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 2.1.2.9.2 | Otros documentos por pagar a Corto<br>Plazo Sector Paraestatal |           |                                                        |
|           |                                                                | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal     |
|           |                                                                | 1.1.2.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector<br>Paraestatal |

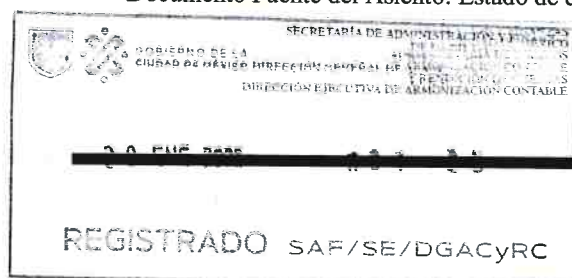
V.1.11.6 Regularización de comisiones cobradas sobre la recuperación, efectuadas por el banco

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario y hoja de trabajo de Tesorería

| Cuenta    | Cargo                                              | Cuenta    | Abono                                              |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |           |                                                    |
|           |                                                    | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |

V.1.11.7 Intereses Generados de la cuenta de Fondos Colaterales de Garantía

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario y hoja de trabajo de Tesorería





| Cuenta    | Cargo                                                        | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                              | 2.2.5.2.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo<br>Sector Paraestatal |

V.1.11.8 Recuperación de Carteras Propias

Documento Fuente del Asiento: Informe de Crédito de la recuperación mensual concentrado diario de movimientos y estado de cuenta bancario diario y reporte

| Cuenta    | Cargo                                              | Cuenta    | Abono                                                     |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |           |                                                           |
|           |                                                    | 1.2.2.1.2 | Documentos por Cobrar a Largo Plazo<br>Sector Paraestatal |

V.1.11.9 Traspaso de intereses, comisiones, cuotas de cobranza y recuperación de las carteras propias a la cuenta de inversión recursos propios

Documento Fuente del Asiento: Hoja de Trabajo de Tesorería

| Cuenta    | Cargo                                                        | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                              | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |

V.1.11.10 Traspaso de intereses entre cuentas de inversión de las carteras Gubernamentales y Sociales

Documento Fuente del Asiento: Hoja de Trabajo de Tesorería

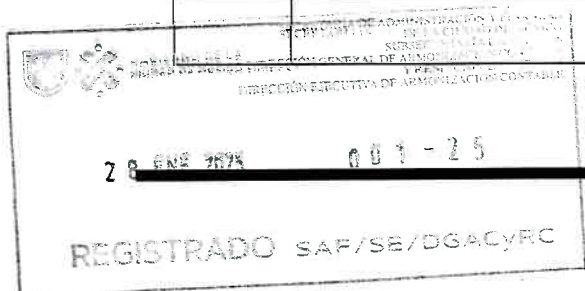
| Cuenta    | Cargo                                                        | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                              | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |

V.1.12. Registro del Programa de Ahorro de la Vivienda

V.1.12.1 Traspaso para bajas y retiros parciales del programa de ahorro de la Vivienda

Documento Fuente del Asiento: Oficio de Recursos Humanos

| Cuenta    | Cargo                                              | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                    | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>Sector Paraestatal |





V.1.12.2 Disposición para el pago de bajas y retiros parciales del programa de Ahorro de la Vivienda

Documento Fuente del Asiento: Estado del Banco, reporte de record Keeping, solicitud de pago

| Cuenta    | Cargo                                                       | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 2.2.2.9.2 | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                             | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

V.1.12.3 Rendimientos generados de la cuenta de inversión de acreditados del programa de Ahorro de la Vivienda

Documento Fuente del Asiento: Estado del Banco, reporte de record Keeping y hoja de trabajo de Tesorería.

| Cuenta    | Cargo                                                     | Cuenta    | Abono                                                       |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |           |                                                             |
|           |                                                           | 2.2.2.9.2 | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal |

V.1.13 Obligaciones Fiscales

V.1.13.1 Disposición de efectivo para el pago de impuestos retenidos

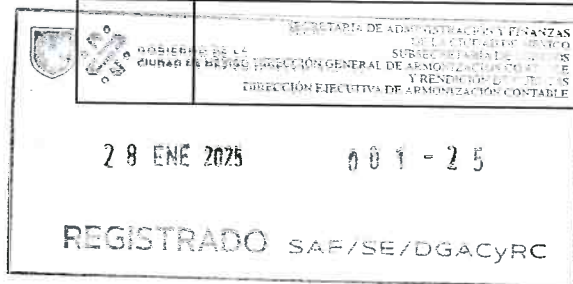
Documento Fuente del Asiento: Solicitud de pago, hoja de trabajo de Recursos Humanos

| Cuenta    | Cargo                                                                   | Cuenta    | Abono                                                                             |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                                   |
|           |                                                                         | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |
|           |                                                                         | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal                                   |

V.1.13.2 Traspaso de IVA acreditable efectivamente Pagado (devengado a pagado)

Documento Fuente del Asiento: Hoja de trabajo Contabilidad

| Cuenta    | Cargo                                                                             | Cuenta    | Abono                                                                             |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                                   |
|           |                                                                                   | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |





V.1.13.3 Acreditamiento de IVA

Documento Fuente del Asiento: Hoja de trabajo Contabilidad

| Cuenta    | Cargo                                                | Cuenta    | Abono                                                                             |
|-----------|------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo |           |                                                                                   |
|           |                                                      | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |

V.1.13.4 IVA del mes acreditamiento ART. 5 FCC IV (RETENCIONES)

Documento Fuente del Asiento: Hoja de trabajo Contabilidad

| Cuenta    | Cargo                                                                             | Cuenta    | Abono                                                                             |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                                   |
|           |                                                                                   | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |

V.1.13.5 IVA del mes anterior acreditamiento ART. 5 FCC IV (RETENCIONES)

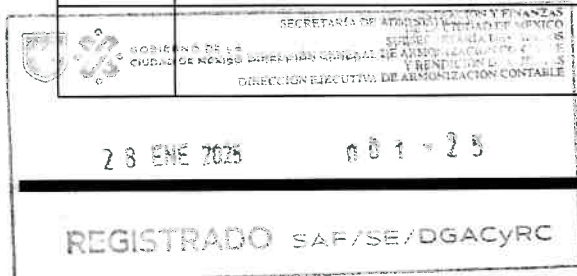
Documento Fuente del Asiento: Hoja de trabajo Contabilidad

| Cuenta    | Cargo                                                                             | Cuenta    | Abono                                                                             |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                                   |
|           |                                                                                   | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |

V.1.13.6 Traspaso del IVA trasladado efectivamente cobrado (devengado a cobrado)

Documento Fuente del Asiento: Hoja de trabajo Contabilidad

| Cuenta    | Cargo                                                                   | Cuenta    | Abono                                                                   |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                                         |
|           |                                                                         | 2.1.1.7.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |







**V.1.14 Gastos sujetos a comprobación**

**V.1.14.1 Disposición de efectivo para gastos por comprobar**

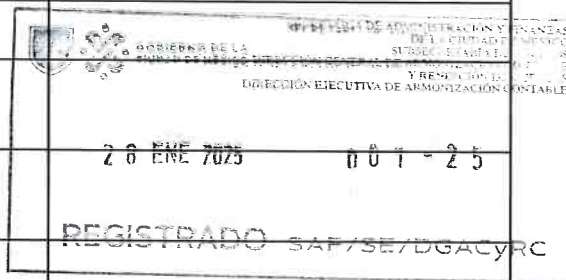
Documento Fuente del Asiento: Solicitud de cheque mediante oficio dirigido a Tesorería

| Cuenta    | Cargo                                                            | Cuenta    | Abono                                              |
|-----------|------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|
| 1.1.2.3.2 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto<br>Plazo Sector Paraestatal |           |                                                    |
|           |                                                                  | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector<br>Paraestatal |

**V.1.14.2 Recuperación de gastos**

Documento Fuente del Asiento: Solicitud de cheque mediante oficio dirigido a Tesorería

| Cuenta    | Cargo                                                                                              | Cuenta | Abono |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 5.1.2.1.2 | Materiales de Administración, Emisión<br>de Documentos y Artículos Oficiales<br>Sector Paraestatal |        |       |
| 5.1.2.2.2 | Alimentos y Utensilios Sector<br>Paraestatal                                                       |        |       |
| 5.1.2.4.2 | Materiales y Artículos de Construcción y<br>de Reparación Sector Paraestatal                       |        |       |
| 5.1.2.5.2 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de<br>Laboratorio Sector Paraestatal                           |        |       |
| 5.1.2.6.2 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos<br>Sector Paraestatal                                         |        |       |
| 5.1.2.7.2 | Vestuario, Blancos, Prendas de<br>Protección y Artículos Deportivos Sector<br>Paraestatal          |        |       |
| 5.1.2.8.2 | Materiales y Suministros para Seguridad<br>Sector Paraestatal                                      |        |       |
| 5.1.2.9.2 | Herramientas, Refacciones y Accesorios<br>Menores Sector Paraestatal                               |        |       |
| 5.1.3.1.2 | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                               |        |       |
| 5.1.3.2.2 | Servicios de Arrendamiento Sector<br>Paraestatal                                                   |        |       |
| 5.1.3.3.2 | Servicios Profesionales, Científicos y<br>Técnicos y Otros Servicios Sector<br>Paraestatal         |        |       |







|           |                                                                                       |           |                                                        |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 5.1.3.4.2 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal                     |           |                                                        |
| 5.1.3.5.2 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal |           |                                                        |
| 5.1.3.6.2 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal                      |           |                                                        |
| 5.1.3.7.2 | Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal                                   |           |                                                        |
| 5.1.3.8.2 | Servicios Oficiales Sector Paraestatal                                                |           |                                                        |
| 5.1.3.9.2 | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                                          |           |                                                        |
|           |                                                                                       | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                |           |                                                        |
|           |                                                                                       | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal        |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal     |           |                                                        |

#### V.1.15 Diversos

V.1.15.1 Provisión de compra de mobiliario y equipo de administración, mobiliario y equipo educacional y recreativo, equipo de transporte etc.

Documento Fuente del Asiento: Solicitud de pago, oficio y comprobante fiscal correspondiente

| Cuenta      | Cargo                                                                   | Cuenta | Abono |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 1.2.4.1.1.2 | Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal                      |        |       |
| 1.2.4.1.2.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería Sector Paraestatal             |        |       |
| 1.2.4.1.3.2 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal |        |       |
| 1.2.4.1.9.2 | Otros Mobiliarios y Equipos de                                          |        |       |

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



|             |                                                                                                          |  |  |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|             | Administración Sector Paraestatal                                                                        |  |  |
| 1.2.4.2.1.2 | Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal                                                      |  |  |
| 1.2.4.2.2.2 | Aparatos Deportivos Sector Paraestatal                                                                   |  |  |
| 1.2.4.2.3.2 | Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal                                                       |  |  |
| 1.2.4.2.9.2 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Sector Paraestatal                                       |  |  |
| 1.2.4.3.1.2 | Equipo Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal                                                        |  |  |
| 1.2.4.3.2.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal                                                  |  |  |
| 1.2.4.4.1.2 | Vehículos y Equipo de Transporte Sector Paraestatal                                                      |  |  |
| 1.2.4.4.9.2 | Otros Equipos de Transporte Sector Paraestatal                                                           |  |  |
| 1.2.4.5.2   | Equipo de Defensa y Seguridad Sector Paraestatal                                                         |  |  |
| 1.2.4.6.2.2 | Maquinaria y Equipo Industrial Sector Paraestatal                                                        |  |  |
| 1.2.4.6.4.2 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial Sector Paraestatal |  |  |
| 1.2.4.6.5.2 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal                                             |  |  |
| 1.2.4.6.6.2 | Equipos de Generación Eléctrica, aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal                     |  |  |
| 1.2.4.6.7.2 | Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal                                                   |  |  |
| 1.2.4.6.9.2 | Otros Equipos Sector Paraestatal                                                                         |  |  |
| 1.2.5.1.2   | Software Sector Paraestatal                                                                              |  |  |
| 1.2.5.4.1.2 | Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal                                                |  |  |
| 1.2.5.4.2.2 | Licencias Industriales, Comerciales y                                                                    |  |  |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

20 ENE 2025 11:01:25

REGISTRADO SAT/SE/DOACyRC



|           |                                                                                   |           |                                                        |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
|           | Otras Sector Paraestatal                                                          |           |                                                        |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                        |
|           |                                                                                   | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

V.1.15.2 Depreciaciones y Amortizaciones de bienes muebles y activos intangibles

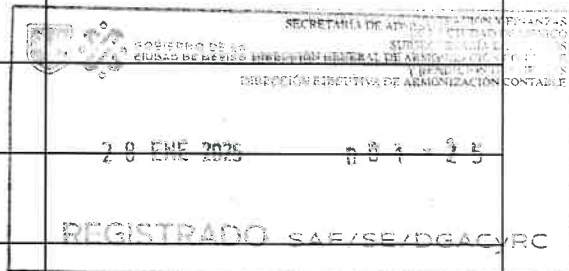
Documento Fuente del Asiento: Hoja de trabajo contabilidad y control.

| Cuenta    | Cargo                                                  | Cuenta    | Abono                                                            |
|-----------|--------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------|
| 5.5.1.5.2 | Depreciación de Bienes Muebles Sector Paraestatal      |           |                                                                  |
| 5.5.1.7.2 | Amortización de Activos Intangibles Sector Paraestatal |           |                                                                  |
|           |                                                        | 1.2.6.3.2 | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles Sector Paraestatal      |
|           |                                                        | 1.2.6.5.2 | Amortización Acumulada de Activos Intangibles Sector Paraestatal |

V.1.15.3 Revaluaciones

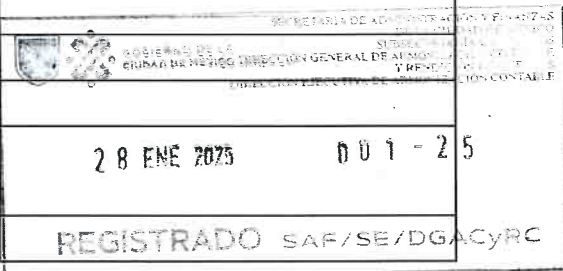
Documento Fuente del Asiento: Hoja de trabajo de la determinación de la revaluación

| Cuenta      | Cargo                                                                   | Cuenta | Abono |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 1.2.3.1.2   | Terrenos Sector Paraestatal                                             |        |       |
| 1.2.3.2.2   | Viviendas Sector Paraestatal                                            |        |       |
| 1.2.3.3.2   | Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal                          |        |       |
| 1.2.3.9.2   | Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                               |        |       |
| 1.2.4.1.1.2 | Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal                      |        |       |
| 1.2.4.1.2.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería Sector Paraestatal             |        |       |
| 1.2.4.1.3.2 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Paraestatal |        |       |
| 1.2.4.1.9.2 | Otros Mobiliarios y Equipos de                                          |        |       |





|             |                                                                                                          |  |  |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|             | Administración Sector Paraestatal                                                                        |  |  |
| 1.2.4.2.1.2 | Equipos y Aparatos Audiovisuales Sector Paraestatal                                                      |  |  |
| 1.2.4.2.2.2 | Aparatos Deportivos Sector Paraestatal                                                                   |  |  |
| 1.2.4.2.3.2 | Cámaras Fotográficas y de Video Sector Paraestatal                                                       |  |  |
| 1.2.4.2.9.2 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo Sector Paraestatal                                     |  |  |
| 1.2.4.3.1.2 | Equipo Médico y de laboratorio Sector Paraestatal                                                        |  |  |
| 1.2.4.3.2.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio Sector Paraestatal                                                  |  |  |
| 1.2.4.4.1.2 | Vehículos y Equipo de Transporte Sector Paraestatal                                                      |  |  |
| 1.2.4.4.9.2 | Otros Equipos de Transporte Sector Paraestatal                                                           |  |  |
| 1.2.4.5.2   | Equipo de Defensa y Seguridad Sector Paraestatal                                                         |  |  |
| 1.2.4.6.2.2 | Maquinaria y Equipo Industrial Sector Paraestatal                                                        |  |  |
| 1.2.4.6.4.2 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial Sector Paraestatal |  |  |
| 1.2.4.6.5.2 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal                                             |  |  |
| 1.2.4.6.6.2 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal                     |  |  |
| 1.2.4.6.7.2 | Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal                                                   |  |  |
| 1.2.4.6.9.2 | Otros Equipos Sector Paraestatal                                                                         |  |  |
| 1.2.5.1.2   | Software Sector Paraestatal                                                                              |  |  |
| 1.2.5.4.1.2 | Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal                                                |  |  |
| 1.2.5.4.2.2 | Licencias Industriales, Comerciales y                                                                    |  |  |





|  |                          |           |                                                  |
|--|--------------------------|-----------|--------------------------------------------------|
|  | Otras Sector Paraestatal |           |                                                  |
|  |                          | 3.2.3.1.2 | Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal   |
|  |                          | 3.2.3.2.2 | Revalúo de Bienes Muebles Sector Paraestatal     |
|  |                          | 3.2.3.3.2 | Revalúo de Bienes Intangibles Sector Paraestatal |

V.1.15.4 Provisiones de Pasivo a Corto Plazo

Documento Fuente del Asiento: Solicitud de pago, oficio y comprobante fiscal correspondiente

| Cuenta    | Cargo                                                               | Cuenta    | Abono                                                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 5.5.2.1.2 | Provisiones de Pasivos a Corto Plazo Sector Paraestatal             |           |                                                        |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes Sector Paraestatal |           |                                                        |
|           |                                                                     | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

V.1.15.5 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo

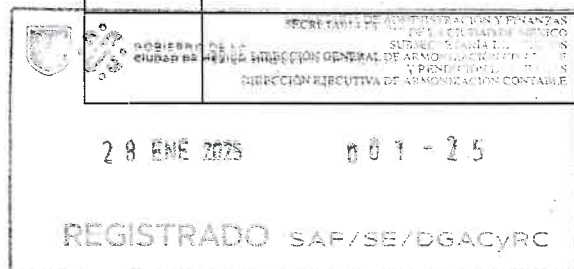
Documento Fuente del Asiento: Solicitud de pago, oficio y comprobante fiscal correspondiente.

| Cuenta    | Cargo                                                               | Cuenta    | Abono                                                        |
|-----------|---------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 5.5.2.2.2 | Provisiones de Pasivos a Largo Plazo Sector Paraestatal             |           |                                                              |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes Sector Paraestatal |           |                                                              |
|           |                                                                     | 2.2.2.9.2 | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal. |

V.1.15.6 Otros Gastos Varios

Documento Fuente del Asiento: Solicitud de pago, oficio y comprobante fiscal correspondiente.

| Cuenta    | Cargo                                  | Cuenta    | Abono                                                  |
|-----------|----------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 5.5.9.9.2 | Otros Gastos Varios Sector Paraestatal |           |                                                        |
|           |                                        | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |







V.1.15.7 Registro del traspaso de los comprobantes fiscales efectivamente cobrados por la prestación de servicios  
Documento Fuente del Asiento: Relación de comprobantes fiscales efectivamente cobrados.

| Cuenta    | Cargo                                                                                                                                                 | Cuenta    | Abono                                                                                                                                                 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.1.7.3.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal |           |                                                                                                                                                       |
|           |                                                                                                                                                       | 4.1.7.3.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal |

V.1.15.8 Disposición de efectivo para el pago de depósitos en garantía

Documento Fuente del Asiento: Solicitud de pago, oficio con instrucción correspondiente

| Cuenta    | Cargo                                      | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|--------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 1.2.7.9.2 | Otros Activos Diferidos Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                            | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

**V.1.3 Almacén e Inventarios**

V.1.3.4 Registro del Almacén por la compra de materiales y suministros.(carga al gasto en rojo)

Documento Fuente del Asiento: Relación de existencia del área de Materiales y Suministros.

| Cuenta | Cargo | Cuenta    | Abono                                                                                        |
|--------|-------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       | 5.1.2.1.2 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal |
|        |       | 5.1.2.2.2 | Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal                                                    |
|        |       | 5.1.2.4.2 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal                    |
|        |       | 5.1.2.5.2 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal                        |
|        |       | 5.1.2.6.2 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal                                      |
|        |       | 5.1.2.7.2 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal          |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025 001-25

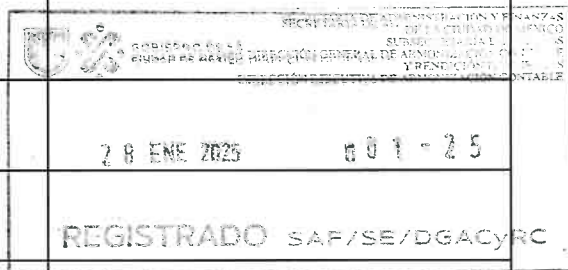
REGISTRADO SAE/SE/DGACyRC



|           |                                                                      |           |                                                                                         |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|           |                                                                      | 5.1.2.8.2 | Materiales y Suministros para Seguridad<br>Sector Paraestatal                           |
|           |                                                                      | 5.1.2.9.2 | Herramientas, Refacciones y Accesorios<br>Menores Sector Paraestatal                    |
|           |                                                                      | 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o<br>Equivalentes a Corto Plazo Sector<br>Paraestatal |
| 1.1.5.1.2 | Almacén de Materiales y Suministros de<br>Consumo Sector Paraestatal |           |                                                                                         |

V.1.3.5 Registro del consumo de materiales y suministros en almacén.

| Cuenta    | Cargo                                                                                              | Cuenta    | Abono                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------|
| 5.1.2.1.2 | Materiales de Administración, Emisión<br>de Documentos y Artículos Oficiales<br>Sector Paraestatal |           |                                                                      |
| 5.1.2.2.2 | Alimentos y Utensilios Sector<br>Paraestatal                                                       |           |                                                                      |
| 5.1.2.4.2 | Materiales y Artículos de Construcción y<br>de Reparación Sector Paraestatal                       |           |                                                                      |
| 5.1.2.5.2 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de<br>Laboratorio Sector Paraestatal                           |           |                                                                      |
| 5.1.2.6.2 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos<br>Sector Paraestatal                                         |           |                                                                      |
| 5.1.2.7.2 | Vestuario, Blancos, Prendas de<br>Protección y Artículos Deportivos<br>Sector Paraestatal          |           |                                                                      |
| 5.1.2.8.2 | Materiales y Suministros para Seguridad<br>Sector Paraestatal                                      |           |                                                                      |
| 5.1.2.9.2 | Herramientas, Refacciones y Accesorios<br>Menores Sector Paraestatal                               |           |                                                                      |
| 1.1.2.9.2 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o<br>Equivalentes a Corto Plazo Sector<br>Paraestatal            |           |                                                                      |
|           |                                                                                                    | 1.1.5.1.2 | Almacén de Materiales y Suministros de<br>Consumo Sector Paraestatal |



**VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**



### VI.3 Préstamos a Corto Plazo

#### VI.3.1.4 Traspaso de préstamos a Corto Plazo

Documento Fuente del Asiento: Oficio de Recursos Humanos

| Cuenta    | Cargo                                           | Cuenta    | Abono                                                     |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|
| 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |           |                                                           |
|           |                                                 | 1.1.1.4.2 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |

#### VI.3.1.5 Disposición para el pago de Préstamos a Corto Plazo

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario y/o solicitud de pago.

| Cuenta    | Cargo                                                | Cuenta    | Abono                                           |
|-----------|------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
| 1.1.2.6.2 | Préstamos Otorgados a Corto Plazo Sector Paraestatal |           |                                                 |
|           |                                                      | 1.1.1.3.2 | Bancos /dependencias y otros Sector Paraestatal |

### VII CUENTAS DE ORDEN

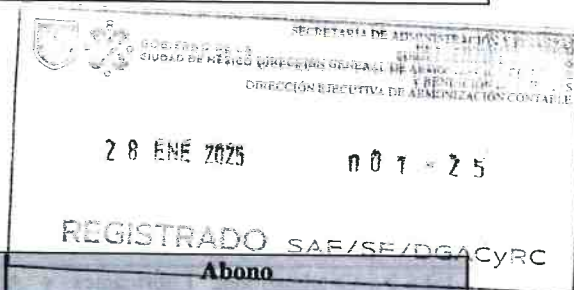
#### VII.1 Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias.

##### VII.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos.

##### VII.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.

Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos aprobada.

| Cuenta  | Cargo                                        | Cuenta  | Abono                                           |
|---------|----------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|
| 8.1.1.2 | Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal. |         |                                                 |
|         |                                              | 8.1.2.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal |



##### VII.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

| Cuenta  | Cargo                                                           | Cuenta  | Abono                                           |
|---------|-----------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|
| 8.1.3.2 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal |         |                                                 |
|         |                                                                 | 8.1.2.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal |

##### VII.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.



Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

| Cuenta  | Cargo                                           | Cuenta  | Abono                                                           |
|---------|-------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| 8.1.2.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal |         |                                                                 |
|         |                                                 | 8.1.3.2 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal |

VII.1.1.4 Registro de los ingresos devengados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

| Cuenta  | Cargo                                           | Cuenta  | Abono                                        |
|---------|-------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|
| 8.1.2.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal |         |                                              |
|         |                                                 | 8.1.4.2 | Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |

VII.1.1.5 Registro de los ingresos recaudados.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.

| Cuenta  | Cargo                                        | Cuenta  | Abono                                        |
|---------|----------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|
| 8.1.4.2 | Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |         |                                              |
|         |                                              | 8.1.5.2 | Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal |

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

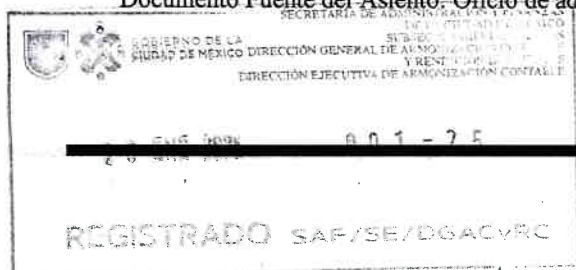
VII.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.

| Cuenta  | Cargo                                                 | Cuenta  | Abono                                              |
|---------|-------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------|
| 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal |         |                                                    |
|         |                                                       | 8.2.1.2 | Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal |

VII.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.







| Cuenta  | Cargo                                                 | Cuenta  | Abono                                                                 |
|---------|-------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------|
| 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal |         |                                                                       |
|         |                                                       | 8.2.3.2 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados Sector Paraestatal |

VII.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cuenta  | Cargo                                                                 | Cuenta  | Abono                                                 |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------|
| 8.2.3.2 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados Sector Paraestatal |         |                                                       |
|         |                                                                       | 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal |

VII.1.2.4 Registro de ampliaciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

| Cuenta  | Cargo                                                 | Cuenta  | Abono                                                                 |
|---------|-------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------|
| 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal |         |                                                                       |
|         |                                                       | 8.2.3.2 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados Sector Paraestatal |

VII.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.

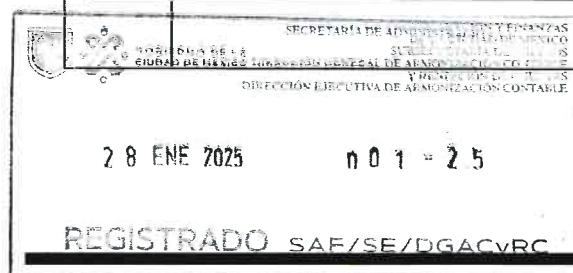
Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

| Cuenta  | Cargo                                                                 | Cuenta  | Abono                                                 |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------|
| 8.2.3.2 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados Sector Paraestatal |         |                                                       |
|         |                                                                       | 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal |

VII.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o pedido.

| Cuenta  | Cargo                                                  | Cuenta  | Abono                                                 |
|---------|--------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------|
| 8.2.4.2 | Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal |         |                                                       |
|         |                                                        | 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal |







VII.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, comprobante fiscal, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.

| Cuenta  | Cargo                                               | Cuenta  | Abono                                                  |
|---------|-----------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------|
| 8.2.5.2 | Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal |         |                                                        |
|         |                                                     | 8.2.4.2 | Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal |

VII.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.

| Cuenta  | Cargo                                              | Cuenta  | Abono                                               |
|---------|----------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------|
| 8.2.6.2 | Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal |         |                                                     |
|         |                                                    | 8.2.5.2 | Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal |

VII.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.

Documento Fuente del Asiento: Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (Cheque, transferencia bancaria, efectivo).

| Cuenta  | Cargo                                            | Cuenta  | Abono                                              |
|---------|--------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------|
| 8.2.7.2 | Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal |         |                                                    |
|         |                                                  | 8.2.6.2 | Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal |

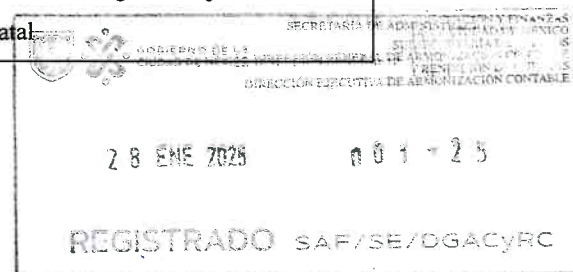
**VII.2 Registros en Cuentas de Orden Contables**

**VII.2.5 Juicios laborales**

VII.2.5.1 Registro de los juicios en contra del Fideicomiso en proceso.

Documento Fuente del Asiento: Informe de Jurídico.

| Cuenta  | Cargo                                                           | Cuenta  | Abono                                                         |
|---------|-----------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| 7.4.1.2 | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal |         |                                                               |
|         |                                                                 | 7.4.2.2 | Resolución de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal |





**VII.2.5.2 Registro de baja de los juicios en contra del Fideicomiso en proceso.**

Documento Fuente del Asiento: Informe de Jurídico.

| Cuenta  | Cargo                                                         | Cuenta  | Abono                                                           |
|---------|---------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| 7.4.2.2 | Resolución de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal |         |                                                                 |
|         |                                                               | 7.4.1.2 | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal |

**VII.2.8 Carteras Administradas**

**VII.2.8.1 Registro de administración de carteras**

Documento Fuente del Asiento: Informe de Crédito y cédula de Contabilidad.

| Cuenta  | Cargo                                         | Cuenta  | Abono                                                    |
|---------|-----------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|
| 7.7.1.2 | Carteras Administradas por Sector Paraestatal |         |                                                          |
|         |                                               | 7.7.2.2 | Control de Carteras Administradas por Sector Paraestatal |

**VII.2.8.2 Registro de la baja, cancelación o disminución en la administración de carteras**

Documento Fuente del Asiento: Informe de Crédito y cédula de Contabilidad.

| Cuenta  | Cargo                                                    | Cuenta  | Abono                                         |
|---------|----------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------|
| 7.7.2.2 | Control de Carteras Administradas por Sector Paraestatal |         |                                               |
|         |                                                          | 7.7.1.2 | Carteras Administradas por Sector Paraestatal |

**VII.2.9 Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores.**

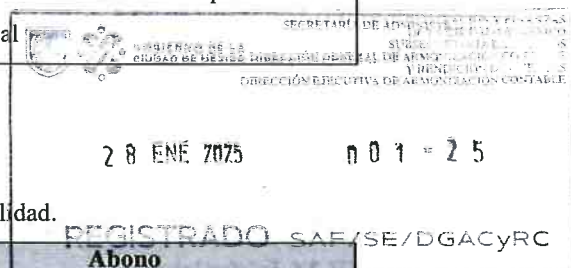
**VII.2.9.1 Registro de Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores**

Documento Fuente del Asiento: Informe de Tesorería y cédula de Contabilidad.

| Cuenta  | Cargo                                                          | Cuenta  | Abono                                                                      |
|---------|----------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------|
| 7.7.3.2 | Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal |         |                                                                            |
|         |                                                                | 7.7.4.2 | Registro de Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal |

**VII.2.9.2 Registro de la disminución o cancelación de las Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores**

Documento Fuente del Asiento: Informe de Tesorería y cédula de Contabilidad.





| Cuenta  | Cargo                                                                      | Cuenta  | Abono                                                          |
|---------|----------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------|
| 7.7.4.2 | Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal |         |                                                                |
|         |                                                                            | 7.7.3.2 | Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal |

#### VII.2.10 Controles Diversos

##### VII.2.10.1 Registro del control del programa de ahorro de la Vivienda

Documento Fuente del Asiento: Informe de Recursos Humanos.

| Cuenta  | Cargo                                                | Cuenta  | Abono                                                         |
|---------|------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| 7.8.1.2 | Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal |         |                                                               |
|         |                                                      | 7.8.2.2 | Registro Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal |

##### VII.2.10.2 Registro de la disminución o cancelación del Programa de Ahorro de la Vivienda

Documento Fuente del Asiento: Informe de Recursos Humanos.

| Cuenta  | Cargo                                                         | Cuenta  | Abono                                                |
|---------|---------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| 7.8.2.2 | Registro Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal |         |                                                      |
|         |                                                               | 7.8.1.2 | Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal |

##### VII.2.10.3 Registro de la Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los Empleados.

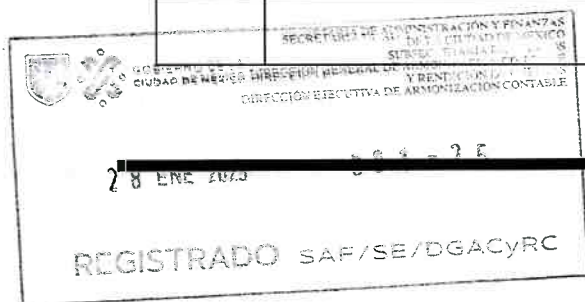
Documento Fuente del Asiento: Informe Actuarial.

| Cuenta  | Cargo                                                                       | Cuenta  | Abono                                                                            |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 7.8.5.2 | Valuación Actuarial NIF D3 Beneficio a los empleados del Sector Paraestatal |         |                                                                                  |
|         |                                                                             | 7.8.6.2 | Control Valuación Actuarial NIF- D3 Beneficio a los empleados Sector Paraestatal |

##### VII.2.10.4 Registro de las disminuciones en la Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los Empleados.

Documento Fuente del Asiento: Informe Actuarial.

| Cuenta  | Cargo                                                                            | Cuenta  | Abono                                                                       |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 7.8.6.2 | Control Valuación Actuarial NIF- D3 Beneficio a los empleados Sector Paraestatal |         |                                                                             |
|         |                                                                                  | 7.8.5.2 | Valuación Actuarial NIF D3 Beneficio a los empleados del Sector Paraestatal |





**VII.2.10.5 Registro de las Provisiones de Pasivo.**

| Cuenta  | Cargo                                    | Cuenta  | Abono                                            |
|---------|------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 7.8.7.2 | Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal |         |                                                  |
|         |                                          | 7.8.8.2 | Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal |

**VII.2.10.6 Registro de las disminuciones o cancelaciones por el pago de Provisiones de Pasivo.**

| Cuenta  | Cargo                                            | Cuenta  | Abono                                    |
|---------|--------------------------------------------------|---------|------------------------------------------|
| 7.8.8.2 | Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal |         |                                          |
|         |                                                  | 7.8.7.2 | Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal |

**VII.2.11 FONDO DE AHORRO**

**VII.2.11.1 Disponibilidad del Fondo de Ahorro de los Trabajadores**

| Cuenta  | Cargo                                                                    | Cuenta  | Abono                                                                  |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------|
| 7.9.1.2 | Disponibilidad de fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal |         |                                                                        |
|         |                                                                          | 7.9.2.2 | Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal |

**VII.2.11.2 Registro de la disminución en la Disponibilidad del Fondo de Ahorro de los Trabajadores por el pago.**

| Cuenta  | Cargo                                                                  | Cuenta  | Abono                                                                    |
|---------|------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------|
| 7.9.2.2 | Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal |         |                                                                          |
|         |                                                                        | 7.9.1.2 | Disponibilidad de fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal |

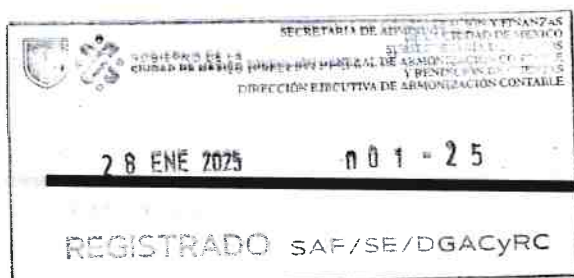
**VIII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS**

**VIII.1 Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio**

**VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos**

**VIII.1.1.1 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos**

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario



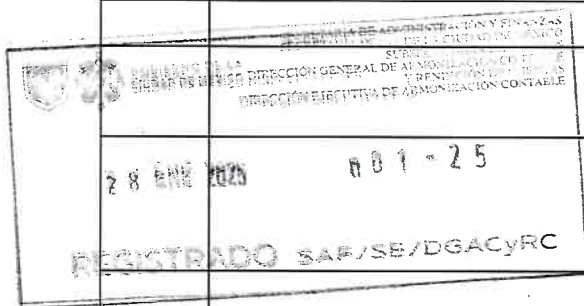




| Cuenta    | Cargo                                                                                                                                                 | Cuenta | Abono                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------|
| 4.1.7.3.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Sector Paraestatal |        |                                                 |
| 4.2.1.1.2 | Participaciones Sector Paraestatal                                                                                                                    |        |                                                 |
| 4.2.1.2.2 | Aportaciones Sector Paraestatal                                                                                                                       |        |                                                 |
| 4.2.2.1.2 | Transferencias y Asignaciones Sector Paraestatal                                                                                                      |        |                                                 |
| 4.3.1.1.2 | Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros Sector Paraestatal                                                             |        |                                                 |
| 4.3.4.1.2 | Disminución del Exceso en Provisiones Sector Paraestatal                                                                                              |        |                                                 |
| 4.3.9.9.2 | Otros Ingresos y Beneficios Varios Sector Paraestatal                                                                                                 |        |                                                 |
|           |                                                                                                                                                       | 6.1.2  | Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal |

VIII.1.1.2 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

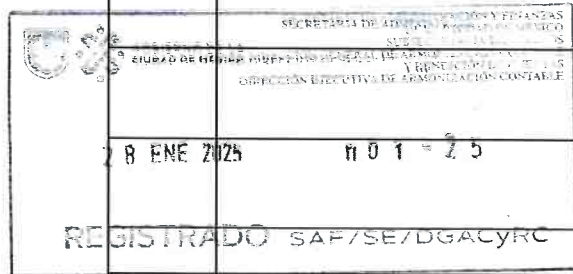
| Cuenta | Cargo | Cuenta    | Abono                                                                                        |
|--------|-------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       | 5.1.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal                         |
|        |       | 5.1.1.2.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal                        |
|        |       | 5.1.1.3.2 | Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal                                   |
|        |       | 5.1.1.4.2 | Seguridad Social Sector Paraestatal                                                          |
|        |       | 5.1.1.5.2 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal                                  |
|        |       | 5.1.2.1.2 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal |
|        |       | 5.1.2.2.2 | Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal                                                    |







|  |  |           |                                                                                       |
|--|--|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 5.1.2.4.2 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal             |
|  |  | 5.1.2.5.2 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal                 |
|  |  | 5.1.2.6.2 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal                               |
|  |  | 5.1.2.7.2 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal   |
|  |  | 5.1.2.8.2 | Materiales y Suministros para Seguridad Sector Paraestatal                            |
|  |  | 5.1.2.9.2 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal                     |
|  |  | 5.1.3.1.2 | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                  |
|  |  | 5.1.3.2.2 | Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal                                         |
|  |  | 5.1.3.3.2 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal  |
|  |  | 5.1.3.4.2 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal                     |
|  |  | 5.1.3.5.2 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal |
|  |  | 5.1.3.6.2 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal                      |
|  |  | 5.1.3.7.2 | Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal                                   |
|  |  | 5.1.3.8.2 | Servicios Oficiales Sector Paraestatal                                                |
|  |  | 5.1.3.9.2 | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                                          |
|  |  | 5.5.1.3.2 | Depreciación de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                                   |
|  |  | 5.5.1.5.2 | Depreciación de Bienes Muebles Sector Paraestatal Sector Paraestatal                  |
|  |  | 5.5.1.7.2 | Amortización De Activos Intangibles Sector Paraestatal                                |
|  |  | 5.5.1.8.2 | Disminución de Bienes por Pérdida, u                                                  |





|       |                                                 |           |                                                         |
|-------|-------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------|
|       |                                                 |           | Obsolescencia Sector Paraestatal                        |
|       |                                                 | 5.5.2.1.2 | Provisiones de Pasivos a Corto Plazo Sector Paraestatal |
|       |                                                 | 5.5.2.2.2 | Provisiones de Pasivos a Largo Plazo Sector Paraestatal |
|       |                                                 | 5.5.9.9.2 | Otros Gastos Varios Sector Paraestatal                  |
| 6.1.2 | Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal |           |                                                         |

VIII.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública / Patrimonio

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cuenta | Cargo                                           | Cuenta | Abono                                |
|--------|-------------------------------------------------|--------|--------------------------------------|
| 6.1.2  | Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal |        |                                      |
|        |                                                 | 6.2.2  | Ahorro de Gestión Sector Paraestatal |

VIII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública / Patrimonio

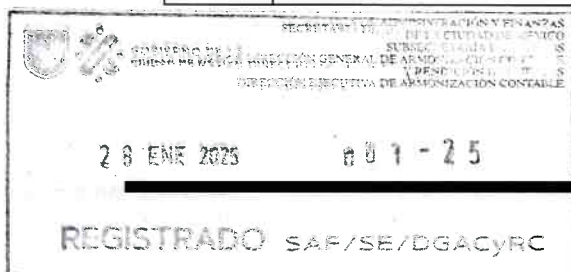
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cuenta | Cargo                                      | Cuenta | Abono                                           |
|--------|--------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------|
| 6.3.2  | Desahorro de la gestión Sector Paraestatal |        |                                                 |
|        |                                            | 6.1.2  | Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal |

VIII.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cuenta  | Cargo                                                          | Cuenta  | Abono                                                             |
|---------|----------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------|
| 6.2.2   | Ahorro de la gestión Sector Paraestatal                        |         |                                                                   |
|         |                                                                | 3.2.1.2 | Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro ) Sector Paraestatal |
| 3.2.1.2 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) Sector Paraestatal |         |                                                                   |
|         |                                                                | 6.3.2   | Desahorro de la gestión Sector Paraestatal                        |





### VIII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestales

#### VIII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cuenta  | Cargo                                        | Cuenta  | Abono                                           |
|---------|----------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|
| 8.1.4.2 | Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |         |                                                 |
|         |                                              | 8.1.2.2 | Ley de Ingresos por ejecutar Sector Paraestatal |

#### VIII.1.3.2 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cuenta  | Cargo                                                           | Cuenta  | Abono                                           |
|---------|-----------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|
| 8.1.3.2 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal |         |                                                 |
|         |                                                                 | 8.1.2.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal |

#### VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cuenta  | Cargo                                           | Cuenta  | Abono                                                           |
|---------|-------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| 8.1.2.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal |         |                                                                 |
|         |                                                 | 8.1.3.2 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal |

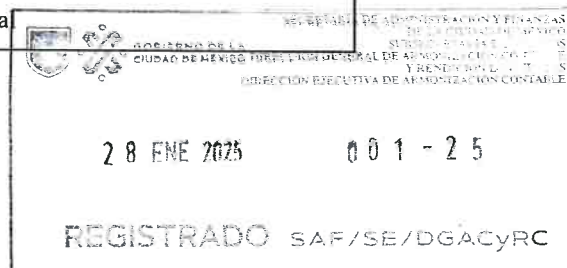
#### VIII.1.3.4 Ley de Ingresos por ejecutar no devengada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cuenta  | Cargo                                           | Cuenta  | Abono                                       |
|---------|-------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------|
| 8.1.2.2 | Ley de Ingresos por ejecutar Sector Paraestatal |         |                                             |
|         |                                                 | 8.1.1.2 | Ley de Ingresos estimada Sector Paraestatal |

#### VIII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario





| Cuenta  | Cargo                                                    | Cuenta  | Abono                                                     |
|---------|----------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------|
| 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer<br>Sector Paraestatal |         |                                                           |
|         |                                                          | 8.2.4.2 | Presupuesto de Egresos Comprometido<br>Sector Paraestatal |

VIII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cuenta  | Cargo                                                    | Cuenta  | Abono                                                                   |
|---------|----------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------|
| 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer<br>Sector Paraestatal |         |                                                                         |
|         |                                                          | 8.2.3.2 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos<br>Aprobado Sector Paraestatal |

VIII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cuenta  | Cargo                                                                    | Cuenta  | Abono                                                    |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|
| 8.2.3.2 | Modificaciones al Presupuesto de<br>Egresos Aprobados Sector Paraestatal |         |                                                          |
|         |                                                                          | 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer<br>Sector Paraestatal |

VIII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

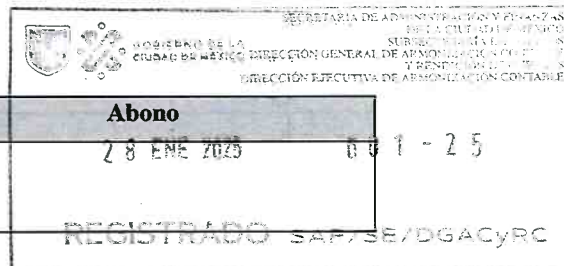
| Cuenta  | Cargo                                                 | Cuenta  | Abono                                                    |
|---------|-------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|
| 8.2.1.2 | Presupuesto de Egresos Aprobado Sector<br>Paraestatal |         |                                                          |
|         |                                                       | 8.2.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer<br>Sector Paraestatal |

VIII.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio – Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales

Anteriores-

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cuenta | Cargo                                                           | Cuenta | Abono |
|--------|-----------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 9.3.2  | Adeudos de Ejercicios Fiscales<br>Anteriores Sector Paraestatal |        |       |





|  |  |         |                                                     |
|--|--|---------|-----------------------------------------------------|
|  |  | 8.2.5.2 | Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal |
|  |  | 8.2.6.2 | Presupuesto de Egresos ejercido Sector Paraestatal  |

VIII.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero)

Documento Fuente del Asiento:

| Cuenta  | Cargo                                        | Cuenta  | Abono                                                        |
|---------|----------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| 8.1.5.2 | Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal |         |                                                              |
|         |                                              | 8.2.7.2 | Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal             |
|         |                                              | 9.1.2   | Superávit Financiero Sector Paraestatal                      |
|         |                                              | 9.3.2   | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal |

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

VIII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero)

Documento Fuente del Asiento:

| Cuenta  | Cargo                                        | Cuenta  | Abono                                                        |
|---------|----------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| 8.1.5.2 | Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal |         |                                                              |
| 9.2.2   | Déficit Financiero Sector Paraestatal        |         |                                                              |
|         |                                              | 9.3.2   | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal |
|         |                                              | 8.2.7.2 | Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal             |

VIII.1.3.12 Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.

Documento Fuente del Asiento:

| Cuenta  | Cargo                                              | Cuenta  | Abono                                       |
|---------|----------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------|
| 8.2.1.2 | Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal |         |                                             |
| 9.1.2   | Superávit Financiero Sector Paraestatal            |         |                                             |
|         |                                                    | 8.1.1.2 | Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal |

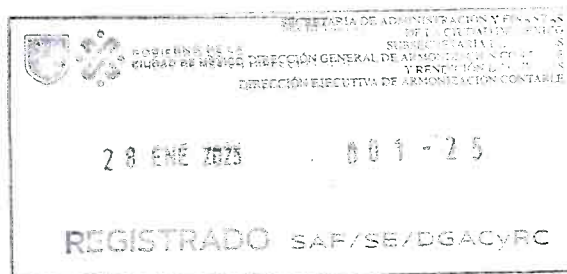




VIII.1.3.13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.

Documento Fuente del Asiento:

| Cuenta  | Cargo                                                 | Cuenta  | Abono                                         |
|---------|-------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------|
| 8.2.1.2 | Presupuesto de Egresos Aprobado Sector<br>Paraestatal |         |                                               |
|         |                                                       | 9.2.2   | Déficit Financiero Sector Paraestatal         |
|         |                                                       | 8.1.1.2 | Ley de Ingresos Estimada Sector<br>Financiero |





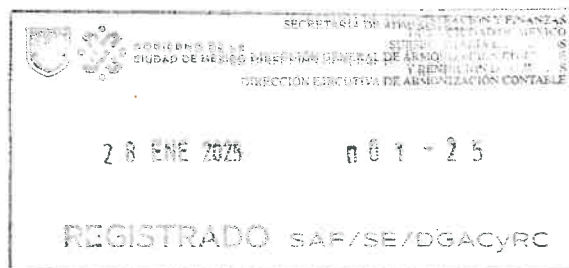


**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)

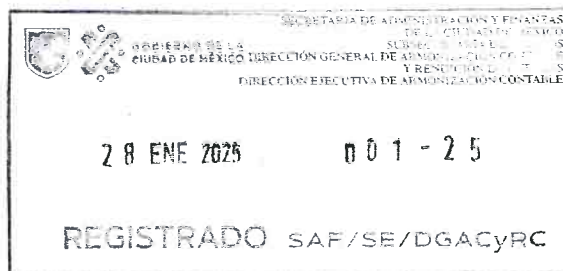
## CAPITULO VI

# GUÍAS CONTABILIZADORAS



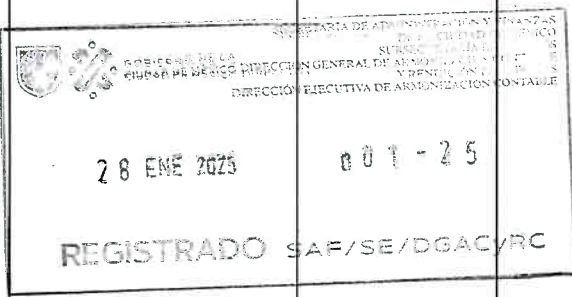


- I ASIENTOS DE APERTURA
- VII.1.1 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS
- VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
- II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS
- II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES
- II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
- II.3.1 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS
- III.1.1 SERVICIOS PERSONALES
- III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS
- III.1.3 SERVICIOS GENERALES
- III.2.1 COMPRA DE BIENES
- V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS
- V.1.10 RECUPERACIÓN DE CARTERAS BANCARIAS
- V.1.11 RECUPERACIÓN DE CARTERAS GUBERNAMENTALES Y SOCIALES
- V.1.12 REGISTRO DEL PROGRAMA DE AHORRO DE LA VIVIENDA
- V.1.13 OBLIGACIONES FISCALES
- V.1.14 GASTOS SUJETOS A COMPROBACIÓN
- V.1.15 DIVERSOS
- VI.3 PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO
- VII.2 REGISTROS EN CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
- VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS
- VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES
- VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS





**I. ASIENTO DE APERTURA**

| No.                                                                                 | CONCEPTO                                                                 | DOCUMENTO<br>FUENTE                                 | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                             |                                      |              |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|-------|
|                                                                                     |                                                                          |                                                     |                   | CONTABLE                             |                                      | PRESUPUESTAL |       |
|                                                                                     |                                                                          |                                                     |                   | CARGO                                | ABONO                                | CARGO        | ABONO |
| 1                                                                                   | Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior. | Al inicio del Año | 1000 Activo                          | 2000 Pasivo                          |              |       |
|                                                                                     |                                                                          |                                                     |                   | 3000 Hacienda Pública/<br>Patrimonio | 3000 Hacienda Pública/<br>Patrimonio |              |       |
|                                                                                     |                                                                          |                                                     |                   | 7000 Cuentas de Orden Contable       | 7000 Cuentas de Orden Contable       |              |       |
|  |                                                                          |                                                     |                   |                                      |                                      |              |       |





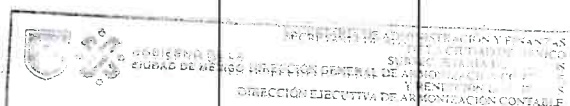
**VII.1.1 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS**

| No. | CONCEPTO                                                         | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                         | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO |       |                                                                         |                                                                         |
|-----|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|-------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                  |                                                                             |                   | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL                                                            |                                                                         |
|     |                                                                  |                                                                             |                   | CARGO    | ABONO | CARGO                                                                   | ABONO                                                                   |
| 1   | Ley de Ingresos estimada.                                        | Ley de Ingresos Estimada.                                                   | Anual             |          |       | 8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal                     | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal                 |
| 2   | Modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos . | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada.                        | Eventual          |          |       | 8.1.3.2 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal                 |
| 3   | Modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos . | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada.                        | Eventual          |          |       | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal                 | 8.1.3.2 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal |
| 4   | Ingresos devengados.                                             | Documento emitido por autoridad competente.                                 | Frecuente         |          |       | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal                 | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal                    |
| 5   | Ingresos recaudados.                                             | Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios. | Frecuente         |          |       | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal                    | 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal                    |
|     |                                                                  |                                                                             |                   |          |       |                                                                         |                                                                         |



**VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO**

| No. | CONCEPTO                                                            | DOCUMENTO<br>FUENTE                  | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO |       |                                                                                 |                                                                                 |
|-----|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------|-------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                     |                                      |                   | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL                                                                    |                                                                                 |
|     |                                                                     |                                      |                   | CARGO    | ABONO | CARGO                                                                           | ABONO                                                                           |
| 1   | Por el presupuesto de Egresos aprobado.                             | Presupuesto de egresos aprobado.     | Anual             |          |       | 8.2.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                | 8.2.1.2<br>Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal                   |
| 2   | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado.    | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual          |          |       | 8.2.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                | 8.2.3.2<br>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal |
| 3   | Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado.               | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual          |          |       | 8.2.3.2<br>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal | 8.2.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                |
| 4   | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual          |          |       | 8.2.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                | 8.2.3.2<br>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal |
| 5   | Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.            | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual          |          |       | 8.2.3.2<br>Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal | 8.2.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                |
| 6   | Por el presupuesto comprometido.                                    | Contrato o pedido.                   | Frecuente         |          |       | 8.2.4.2<br>Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal               | 8.2.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                |



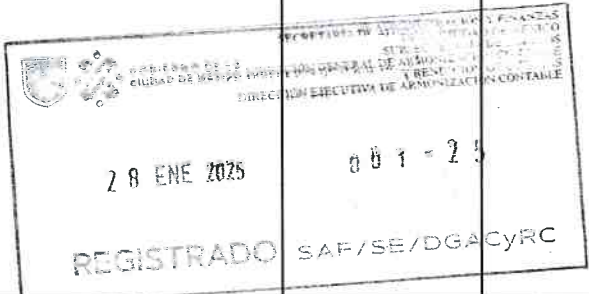
28 ENE 2015

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



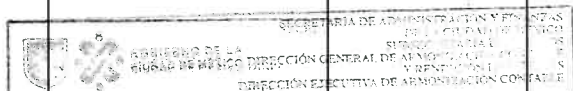
**VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO**

| No.                                                                                 | CONCEPTO                      | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                                                      | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO |       |                                                                |                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|-------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                                     |                               |                                                                                                          |                   | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL                                                   |                                                                   |
|                                                                                     |                               |                                                                                                          |                   | CARGO    | ABONO | CARGO                                                          | ABONO                                                             |
| 7                                                                                   | Por el presupuesto devengado. | Contrato, comprobante fiscal, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.           | Frecuente         |          |       | 8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal | 8.2.4.2<br>Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal |
| 8                                                                                   | Por el presupuesto ejercido.  | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.                                                 | Frecuente         |          |       | 8.2.6.2<br>Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal  | 8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal    |
| 9                                                                                   | Por el presupuesto pagado.    | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo). | Frecuente         |          |       | 8.2.7.2<br>Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal    | 8.2.6.2<br>Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal     |
|  |                               |                                                                                                          |                   |          |       |                                                                |                                                                   |



II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| No. | CONCEPTO                                                                       | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                    | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                         |                                                      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|     |                                                                                |                                                                        |                   | CONTABLE                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                | PRESUPUESTAL                                            |                                                      |
|     |                                                                                |                                                                        |                   | CARGO                                                                                                                                                              | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                          | CARGO                                                   | ABONO                                                |
| 1   | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios. ↔ | Comprobante fiscal, contrato de compra venta o documento equivalente.  | Frecuente         | 1.1.2.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                                                                   | 4.1.7.3.2<br>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal<br><br>2.1.1.7.2<br>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |
| 2   | Por el cobro por el ingreso de venta de bienes y prestación de servicios. ↔    | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente         | 1.1.1.3.2<br>Bancos/ Dependencias y Otros Sector Paraestatal                                                                                                       | 1.1.2.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                                                                                                                                                               | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal    | 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal |
| 3   | Por el traspaso de los ingresos efectivamente Cobrados                         | Formato de comprobantes fiscales efectivamente cobrados                | Frecuente         | 4.1.7.3.2<br>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal | 4.1.7.3.2<br>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal                                                                                             |                                                         |                                                      |



28 ENE 2025

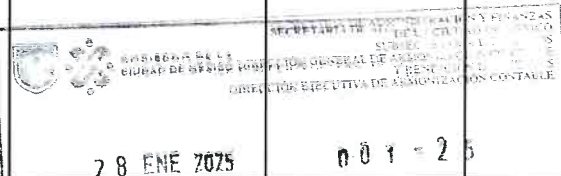
001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



**II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

| No. | CONCEPTO                                                                                                                 | DOCUMENTO<br>FUENTE                           | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                 |                                                         |                                                         |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                          |                                               |                   | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                 | PRESUPUESTAL                                            |                                                         |
|     |                                                                                                                          |                                               |                   | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                  | ABONO                                                                                                                                                           | CARGO                                                   | ABONO                                                   |
| 4   | Por la cancelación del comprobante fiscal de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. ↻               | Comprobante fiscal cancelado                  | Frecuente         | 4.1.7.3.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal                                                                                        |                                                                                                                                                                 |                                                         |                                                         |
|     |                                                                                                                          |                                               |                   | 2.1.1.7.2 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo Sector Paraestatal                                                                                                                                                                      | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                                                                   | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal    | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal |
| 5   | Por la recuperación de cartera y diversos no objeto de IVA                                                               | Formato Recuperación de Cartera y diversos    | Frecuente         | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal                                                                                                                                                                                              | 1.2.2.1.2 Documentos por cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal                                                                                                | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal    |
| 6   | Por el reconocimiento del Ingreso y cancelación de la Reserva por la recuperación de cartera y diversos no objeto de IVA | Formato de Recuperación de Cartera y diversos | Frecuente         | 1.2.8.1.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal<br>o<br>1.2.8.2.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal | 4.1.7.3.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal    | 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal    |



REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC





**II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCETIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES**

| No. | CONCEPTO                                                                                            | DOCUMENTO FUENTE                                                     | PERIODI-CIDAD | REGISTRO                                                      |                                                               |                                                         |                                                      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                     |                                                                      |               | CONTABLE                                                      |                                                               | PRESUPUESTAL                                            |                                                      |
|     |                                                                                                     |                                                                      |               | CARGO                                                         | ABONO                                                         | CARGO                                                   | ABONO                                                |
| 1   | <b>PARTICIPACIONES</b><br>Por el devengado y cobro de participaciones. ↔                            | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                         | Frecuente     | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 4.2.1.1.2 Participaciones Sector Paraestatal.                 | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |
|     |                                                                                                     |                                                                      |               | 1.1.1.3.2 Bancos Dependencias y Otros Sector Paraestatal      | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal    | 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal |
| 2   | <b>APORTACIONES</b><br>Por el devengado de aportaciones. ↔                                          | Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación. | Frecuente     | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 4.2.1.2.2 Aportaciones Sector Paraestatal                     | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |
| 3   | Por el cobro de aportaciones. ↔                                                                     | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                         | Frecuente     | 1.1.1.3.2 Bancos/ Dependencias y otros Sector Paraestatal     | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal    | 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal |
|     | <b>TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES</b><br>Por el devengado y cobro por transferencias y asignaciones. | Estado de Cuenta y/o transferencia bancaria.                         | Frecuente     | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 4.2.2.1.2 Transferencias y Asignaciones Sector Paraestatal.   | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |
|     |                                                                                                     |                                                                      |               | 1.1.1.3.2 Bancos Dependencias y Otros Sector Paraestatal      | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal    | 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal |

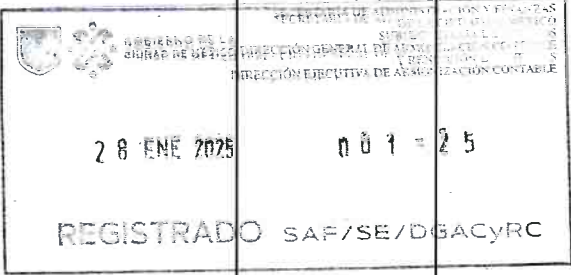
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
SUBSECTOR DE FIDUCIARIAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025

REGISTRADO SAF/SE/DGAC/RC



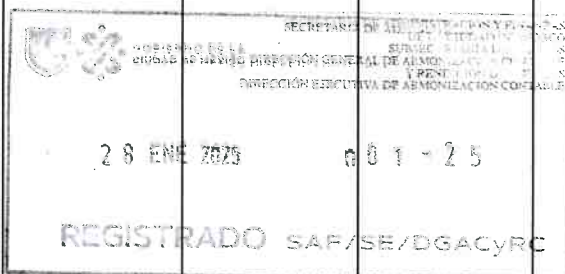
II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

| No. | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | DOCUMENTO<br>FUENTE                               | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                   |                                                                                                                                                                                                                               |                                                            |                                                         |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                   | CONTABLE                                                                   |                                                                                                                                                                                                                               | PRESUPUESTAL                                               |                                                         |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                   | CARGO                                                                      | ABONO                                                                                                                                                                                                                         | CARGO                                                      | ABONO                                                   |
| 1   | Ejemplo de Venta de Bienes Inmuebles<br>Por el devengado por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien<br><br><br><br>- Baja de la depreciación.<br><br>Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo<br><br>Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual          | 1.1.2.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal           | 1.2.3.1.2<br>Terrenos Sector Paraestatal<br>o<br>1.2.3.2.2<br>Viviendas Sector Paraestatal<br>o<br>1.2.3.3.2<br>Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal<br>o<br>1.2.3.9.2<br>Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal | 8.1.2.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal | 8.1.4.2<br>Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                   | 1.2.6.1.2<br>Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |                                                                                                                                                                                                                               |                                                            |                                                         |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                   | 3.2.3.1.2<br>Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                |                                                                                                                                                                                                                               |                                                            |                                                         |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                   |                                                                            | 3.2.3.1.2<br>Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                                                                                                                                                                   |                                                            |                                                         |



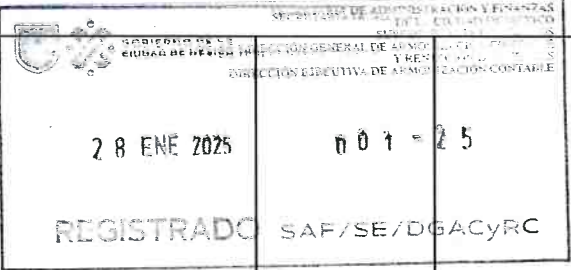
**II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

| No. | CONCEPTO                                                                                    | DOCUMENTO<br>FUENTE                               | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                |                                                                                                                                                                                                          |                                                         |                                                      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|     |                                                                                             |                                                   |                   | CONTABLE                                                                |                                                                                                                                                                                                          | PRESUPUESTAL                                            |                                                      |
|     |                                                                                             |                                                   |                   | CARGO                                                                   | ABONO                                                                                                                                                                                                    | CARGO                                                   | ABONO                                                |
| 2   | Por el devengado por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien.                 | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual          | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal           | 1.2.3.1.2 Terrenos Sector Paraestatal o<br>1.2.3.2.2 Viviendas Sector Paraestatal o<br>1.2.3.3.2 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal o<br>1.2.3.9.2 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |
|     | Baja de la depreciación.                                                                    |                                                   |                   | 1.2.6.1.2 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |                                                                                                                                                                                                          |                                                         |                                                      |
|     | Registro de la pérdida.                                                                     |                                                   |                   | 5.5.9.9.2 Otros Gastos Varios Sector Paraestatal                        |                                                                                                                                                                                                          |                                                         |                                                      |
|     | Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo |                                                   |                   | 3.2.3.1.2 Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                |                                                                                                                                                                                                          |                                                         |                                                      |
| 3   | Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual          |                                                                         | 3.2.3.1.2 Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                                                                                                                                                 |                                                         |                                                      |
|     | Por el devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien                 |                                                   |                   | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal           | 1.2.3.1.2 Terrenos Sector Paraestatal O<br>1.2.3.2.2 Viviendas Sector Paraestatal                                                                                                                        | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal |





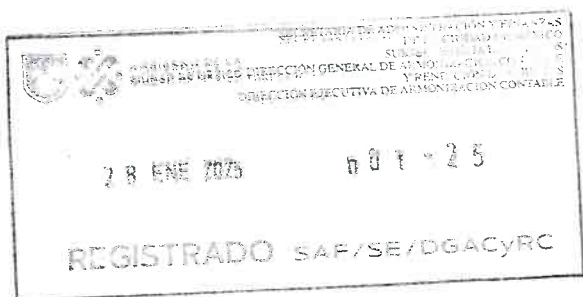
**II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                                         | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                |       |                                                      |                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |                   | CONTABLE                                                                |       | PRESUPUESTAL                                         |                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |                   | CARGO                                                                   | ABONO | CARGO                                                | ABONO                                                |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>Registro de la utilidad(El registro presupuestario se realiza de conformidad con lo señalado en la legislación aplicable). CANCELACIÓN del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo</p> | Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual          | 1.2.3.3.2 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal                |       |                                                      |                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Por el cobro por venta de bienes inmuebles                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                             |                   | 1.2.6.1.2 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal |       |                                                      |                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |                   | 3.2.3.1.2 Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                |       |                                                      |                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |                   | 1.1.1.3.2 Bancos, Dependencias y Otros Sector Paraestatal               |       |                                                      |                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |                   | 1.1.2.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal           |       | 8.1.4.2 Ley de Ingresos Devengada Sector Paraestatal | 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal |
| <p>Nota:<br/>1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.</p> <p>NOTA GENERAL:<br/>De conformidad con los artículos 6 y 13 de la Ley General de Bienes Nacionales (LGBN), y sus correlativos en la normativa de las entidades federativas, los bienes del dominio público son inalienables, imprescriptibles e inembargables y no estarán sujetos a acción reivindicatoria o de posesión definitiva o provisional, o alguna otra por parte de terceros. Para su disposición (enajenación), deberán ser previamente desincorporados del régimen del dominio público en los términos que señale la normativa aplicable.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |                   |                                                                         |       |                                                      |                                                      |



**II.3.1 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

| No. | CONCEPTO                                                                              | DOCUMENTO<br>FUENTE              | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                           |                                                                                                                             |                                                                                                                                          |                                                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                       |                                  |                   | CONTABLE                                                                           |                                                                                                                             | PRESUPUESTAL                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|     |                                                                                       |                                  |                   | CARGO                                                                              | ABONO                                                                                                                       | CARGO                                                                                                                                    | ABONO                                                                                                                                    |
| 1   | Por el reconocimiento<br>intereses ganados de<br>valores , créditos, bonos y<br>otros | Estado de cuenta<br>de inversión | Frecuente         | 1.1.1.4.2<br>Inversiones<br>Temporales<br>(Hasta 3 meses)<br>Sector<br>Paraestatal | 4.3.1.1.2<br>Intereses<br>Ganados de<br>Títulos, Valores<br>y demás<br>Instrumentos<br>Financieros<br>Sector<br>Paraestatal | 8.1.2.2 Ley de<br>Ingresos por<br>Ejecutar Sector<br>Paraestatal<br><br>8.1.4.2 Ley de<br>Ingresos<br>Devengada<br>Sector<br>Paraestatal | 8.1.4.2 Ley de<br>Ingresos<br>Devengada<br>Sector<br>Paraestatal<br><br>8.1.5.2 Ley de<br>Ingresos<br>Recaudada<br>Sector<br>Paraestatal |

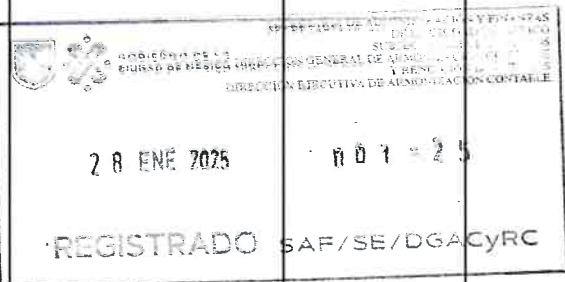






**III.1.1 SERVICIOS PERSONALES**

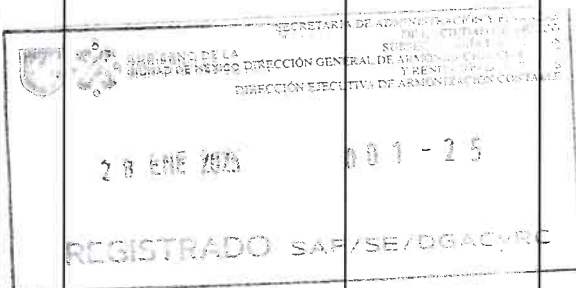
| No. | CONCEPTO                                                                                                                   | DOCUMENTO<br>O FUENTE                                     | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                  |                                                                                                                                     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                            |                                                           |                   | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                           | PRESUPUESTAL                                                                                                                     |                                                                                                                                     |
|     |                                                                                                                            |                                                           |                   | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ABONO                                                                                                                                                     | CARGO                                                                                                                            | ABONO                                                                                                                               |
| 1   | Por el compromiso de los gastos por servicios personales (nómina, finiquitos, otros servicios personales y retenciones). ↔ |                                                           | Anual             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                           | 8.2.4.2<br>Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal                                                                | 8.2.2.2<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                                                                    |
| 2   | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, finiquitos, otros servicios personales y retenciones). ↔  | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente         | 5.1.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal<br>5.1.1.2.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.1.3.2 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.1.5.2 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | 2.1.1.1.2 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal<br><br>2.1.1.7.2 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP Sector Paraestatal | 8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal                                                                   | 8.2.4.2<br>Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal                                                                   |
| 3   | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). ↔                     | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.     | Frecuente         | 2.1.1.1.2 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal<br>1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                                                                                                                                                  | 1.1.1.3.2 Bancos/ Dependencias y otros Sector Paraestatal                                                                                                 | 8.2.6.2<br>Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal<br><br>8.2.7.2<br>Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal | 8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal<br><br>8.2.6.2<br>Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal |





III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO                                                                                                              | DOCUMENTO<br>O FUENTE                                                                        | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                        |                                                                   |                                                                      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                       |                                                                                              |                   | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                        | PRESUPUESTAL                                                      |                                                                      |
|     |                                                                                                                       |                                                                                              |                   | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ABONO                                                                  | CARGO                                                             | ABONO                                                                |
| 1   | Registro de materiales y suministros sin almacén<br>Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ~~~ | Comprobante fiscal, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente         | 5.1.2.1.2<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos<br>Oficiales Sector Paraestatal<br>1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo<br>Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.4.2<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.5.2<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.6.2<br>Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal | 2.1.1.2.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo<br>Sector Paraestatal | 8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos<br>Devengado Sector Paraestatal | 8.2.4.2<br>Presupuesto de Egresos<br>Comprometido Sector Paraestatal |





III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO                                                     | DOCUMENT<br>O FUENTE                                  | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                   |                                                                                                                     |                                                                        |                                                                            |
|-----|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                              |                                                       |                   | CONTABLE                                                                                                                   |                                                                                                                     | PRESUPUESTAL                                                           |                                                                            |
|     |                                                              |                                                       |                   | CARGO                                                                                                                      | ABONO                                                                                                               | CARGO                                                                  | ABONO                                                                      |
| 2   | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente         | ↔ Registros automáticos.                                                                                                   |                                                                                                                     |                                                                        |                                                                            |
|     |                                                              |                                                       |                   | 5.1.2.7.2<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>Sector<br>Paraestatal<br>O |                                                                                                                     |                                                                        |                                                                            |
|     |                                                              |                                                       |                   | 5.1.2.8.2<br>Materiales y<br>Suministros<br>para Seguridad<br>Sector<br>Paraestatal<br>O                                   |                                                                                                                     |                                                                        |                                                                            |
|     |                                                              |                                                       |                   | 5.1.2.9.2<br>Herramientas,<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores Sector<br>Paraestatal                                 |                                                                                                                     |                                                                        |                                                                            |
|     |                                                              |                                                       |                   | 2.1.1.2.2<br>Proveedores por<br>Pagar a Corto<br>Plazo Sector<br>Paraestatal                                               | 1.1.1.3.2<br>Bancos/<br>Dependencias<br>y otros Sector<br>Paraestatal                                               | 8.2.6.2<br>Presupuesto de<br>Egresos<br>Ejercido Sector<br>Paraestatal | 8.2.5.2<br>Presupuesto de<br>Egresos<br>Devengado<br>Sector<br>Paraestatal |
|     |                                                              |                                                       |                   | 1.1.2.9.2 Otros<br>Derechos a<br>Recibir Efectivo<br>o equivalentes a<br>Corto Plazo<br>Sector<br>Paraestatal              | 1.1.2.9.2<br>Otros<br>Derechos a<br>Recibir<br>Efectivo o<br>equivalentes a<br>Corto Plazo<br>Sector<br>Paraestatal | 8.2.7.2<br>Presupuesto de<br>Egresos Pagado<br>Sector<br>Paraestatal   | 8.2.6.2<br>Presupuesto de<br>Egresos<br>Ejercido Sector<br>Paraestatal     |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTO  
Y BENE- FICENCIA  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO                                                      | DOCUMENTO<br>O FUENTE           | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |       |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                               |                                 |                   | CONTABLE                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                               |                                 |                   | CARGO                                                                          | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CARGO        | ABONO |
| 3   | Registro de almacén por la compra de materiales y suministros | Documento de entrada de almacén | Frecuente         | 1.1.5.1.2<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Sector Paraestatal | 5.1.2.1.2<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.2.2<br>Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.4.2<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.5.2<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.6.2<br>Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal<br>O |              |       |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CIUDAD DE MÉXICO  
20 ENE 2025  
001-25  
REGISTRADO  
SAF/SE/DGACyRC



III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

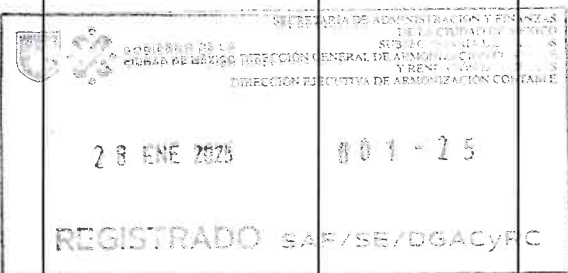
| No. | CONCEPTO                                                     | DOCUMENTO<br>O FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                         |                                                                                                                            |              |       |
|-----|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                              |                       |                   | CONTABLE                                                                                                                         |                                                                                                                            | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                              |                       |                   | CARGO                                                                                                                            | ABONO                                                                                                                      | CARGO        | ABONO |
| 4   | Por el consumo de los materiales y suministros en el almacén |                       |                   |                                                                                                                                  | 5.1.2.7.2<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>Sector<br>Paraestatal<br>O |              |       |
|     |                                                              |                       |                   |                                                                                                                                  | 5.1.2.8.2<br>Materiales y<br>Suministros<br>para Seguridad<br>Sector<br>Paraestatal<br>O                                   |              |       |
|     |                                                              |                       |                   |                                                                                                                                  | 5.1.2.9.2<br>Herramientas,<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores Sector<br>Paraestatal                                 |              |       |
|     |                                                              |                       |                   | 5.1.2.1.2<br>Materiales de<br>Administración,<br>Emisión de<br>Documentos y<br>Artículos<br>Oficiales Sector<br>Paraestatal<br>O | 1.1.5.1.2<br>Almacén de<br>Materiales y<br>Suministros de<br>Consumo<br>Sector<br>Paraestatal                              |              |       |
|     |                                                              |                       |                   | 5.1.2.2.2<br>Alimentos y<br>Utensilios<br>Sector<br>Paraestatal<br>O                                                             |                                                                                                                            |              |       |
|     |                                                              |                       |                   | 5.1.2.4.2<br>Materiales y<br>Artículos de<br>Construcción y<br>de Reparación<br>Sector<br>Paraestatal<br>O                       |                                                                                                                            |              |       |





III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

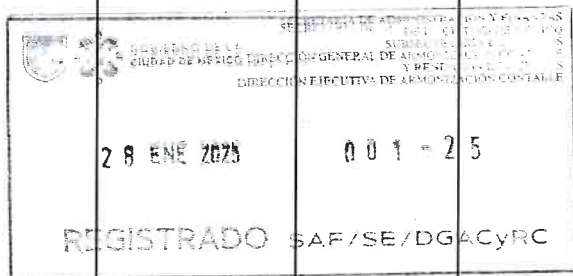
| No. | CONCEPTO                                                              | DOCUMENTO<br>O FUENTE                                          | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                             |                                                                               |                                                                            |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                       |                                                                |                   | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                             | PRESUPUESTAL                                                                  |                                                                            |
|     |                                                                       |                                                                |                   | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ABONO                                                                                                                       | CARGO                                                                         | ABONO                                                                      |
|     |                                                                       |                                                                |                   | 5.1.2.5.2<br>Productos<br>Químicos,<br>Farmacéuticos y<br>de Laboratorio<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.6.2<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.7.2<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.8.2<br>Materiales y<br>Suministros<br>para Seguridad<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.9.2<br>Herramientas,<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores Sector<br>Paraestatal |                                                                                                                             |                                                                               |                                                                            |
| 5   | Por la devolución de<br>materiales y suministros<br>(antes del pago). | Tarjeta de salida<br>de almacén o<br>documento<br>equivalente. | Eventual          | 2.1.1.2.2<br>Proveedores por<br>Pagar a Corto<br>Plazo Sector<br>Paraestatal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5.1.2.1.2<br>Materiales de<br>Administración,<br>Emisión de<br>Documentos y<br>Artículos<br>Oficiales Sector<br>Paraestatal | 8.2.4.2<br>Presupuesto de<br>Egresos<br>Comprometido<br>Sector<br>Paraestatal | 8.2.5.2<br>Presupuesto de<br>Egresos<br>Devengado<br>Sector<br>Paraestatal |





III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO                    | DOCUMENTO<br>O FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |       |
|-----|-----------------------------|-----------------------|-------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                             |                       |                   | CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | PRESUPUESTAL |       |
|     |                             |                       |                   | CARGO    | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CARGO        | ABONO |
|     | ↔ Registros automáticos.    |                       |                   |          | O<br>5.1.2.2.2<br>Alimentos y<br>Utensilios<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.4.2<br>Materiales y<br>Artículos de<br>Construcción y<br>de Reparación<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.5.2<br>Productos<br>Químicos,<br>Farmacéuticos<br>y de<br>Laboratorio<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.6.2<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.7.2<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>Sector<br>Paraestatal<br>5.1.2.8.2<br>Materiales y<br>Suministros<br>para Seguridad<br>Sector<br>Paraestatal<br>O |              |       |
|     | ↔ Registros<br>automáticos. |                       |                   |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |       |





III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

| No. | CONCEPTO                                                          | DOCUMENTO<br>O FUENTE                                                  | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                    |
|-----|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                   |                                                                        |                   | CONTABLE                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | PRESUPUESTAL                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                    |
|     |                                                                   |                                                                        |                   | CARGO                                                                         | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CARGO                                                                                                                                                                                                    | ABONO                                                                                                                                                                                              |
| 6   | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Eventual          | 1.1.2.3.2<br>Deudores<br>Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 5.1.2.9.2<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Sector Paraestatal<br><br>5.1.2.1.2<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.2.2<br>Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.4.2<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.5.2<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.6.2<br>Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal | 8.2.6.2<br>Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal<br><br>8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal<br>8.2.4.2<br>Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal | 8.2.7.2<br>Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal<br><br>8.2.6.2<br>Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal<br>8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
Y RENDICIÓN DE CUENTAS

28 ENE 2025

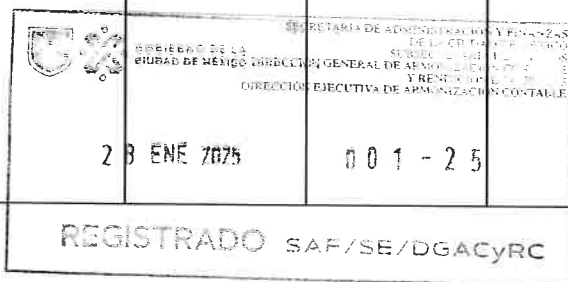
001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

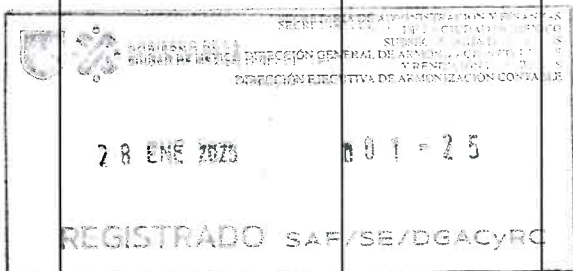
| No. | CONCEPTO                                                                      | DOCUMENTO<br>O FUENTE                                 | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                               |                                                       |                   | CONTABLE                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                               |                                                       |                   | CARGO                                                                 | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CARGO        | ABONO |
| 5   | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual          | 1.1.1.3.2<br>Bancos/<br>Dependencias y<br>otros Sector<br>Paraestatal | 5.1.2.7.2<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.8.2<br>Materiales y<br>Suministros<br>para Seguridad<br>Sector<br>Paraestatal.<br>O<br>5.1.2.9.2<br>Herramientas,<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores Sector<br>Paraestatal<br>1.1.2.3.2<br>Deudores<br>Diversos por<br>Cobrar a Corto<br>Plazo Sector<br>Paraestatal |              |       |





III.1.3 SERVICIOS GENERALES

| No. | CONCEPTO                                                                              | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                                   | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                                                |                                                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                       |                                                                                       |                   | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     | PRESUPUESTAL                                                   |                                                                   |
|     |                                                                                       |                                                                                       |                   | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ABONO                                                               | CARGO                                                          | ABONO                                                             |
| 1   | <b>Registro de servicios generales</b><br>Por el devengado por servicios generales. ↔ | Comprobante fiscal, contrato, constancia de recepción de los servicios o equivalente. | Frecuente         | 5.1.3.1.2<br>Servicios Básicos Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.3.2.2<br>Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.3.3.2<br>Servicios Profesionales , Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.3.4.2<br>Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.3.5.2<br>Servicios de Instalación , Reparación, Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal<br>5.1.3.6.2<br>Servicios de comunicación Social y Publicidad Sector Paraestatal | 2.1.1.2.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal | 8.2.4.2<br>Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal |
|     | ↔ Registros automáticos.                                                              |                                                                                       |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                     |                                                                |                                                                   |







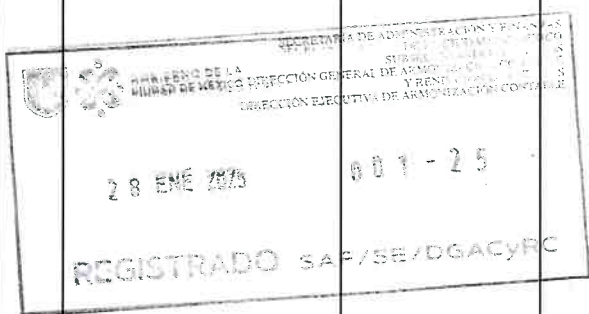
III.1.3 SERVICIOS GENERALES

| No. | CONCEPTO                                              | DOCUMENTO FUENTE                                     | PERIODI- CIDAD | REGISTRO                                                                                    |                                                                                             |                                                            |                                                             |
|-----|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|     |                                                       |                                                      |                | CONTABLE                                                                                    |                                                                                             | PRESUPUESTAL                                               |                                                             |
|     |                                                       |                                                      |                | CARGO                                                                                       | ABONO                                                                                       | CARGO                                                      | ABONO                                                       |
| 2   | Por el pago por la adquisición de Servicios Generales | Cheque, Ficha de depósito y/o Transferencia bancaria | Frecuente      | O<br>5.1.3.7.2<br>Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal                       |                                                                                             |                                                            |                                                             |
|     |                                                       |                                                      |                | O<br>5.1.3.8.2<br>Servicios Oficiales Sector Paraestatal                                    |                                                                                             |                                                            |                                                             |
|     |                                                       |                                                      |                | O<br>5.1.3.9.2 Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                                 |                                                                                             |                                                            |                                                             |
|     |                                                       |                                                      |                | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo Sector Paraestatal  |                                                                                             |                                                            |                                                             |
|     |                                                       |                                                      |                | 2.1.1.2.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal                            | 1.1.1.3.2 Bancos/ Dependencias y Otros Sector Paraestatal                                   | 8.2.6.2 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal | 8.2.5.2 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal |
|     |                                                       |                                                      |                | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal | 8.2.7.2 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal   | 8.2.6.2 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal  |
|     |                                                       |                                                      |                |                                                                                             |                                                                                             |                                                            |                                                             |
|     | ↔ Registros automáticos.                              |                                                      |                |                                                                                             |                                                                                             |                                                            |                                                             |



**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

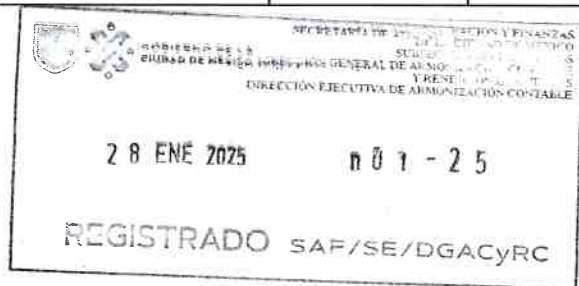
| No. | CONCEPTO                                                                                                               | DOCUMENTO<br>FUENTE                          | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |                                                                            |                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                        |                                              |                   | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              | PRESUPUESTAL                                                               |                                                                               |
|     |                                                                                                                        |                                              |                   | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ABONO                                                                        | CARGO                                                                      | ABONO                                                                         |
| 1   | <b>EJEMPLO PARA BIENES MUEBLES E INMUEBLES</b><br>Por el devengado de la adquisición de bienes muebles e inmuebles ~~~ | Acta de recepción de bienes o su equivalente | Frecuente         | 1.2.3.1.2<br>Terrenos Sector<br>Paraestatal<br>O<br><br>1.2.3.2.2<br>Viviendas Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.3.3.2<br>Edificios no<br>Habitacionales<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.3.9.2 Otros<br>Bienes<br>Inmuebles<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.1.1.2<br>Muebles de<br>Oficina y<br>Estantería Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.1.2.2<br>Muebles,<br>Excepto de<br>Oficina y<br>Estantería Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.1.3.2<br>Equipo de<br>Cómputo y<br>Tecnologías de<br>la Información<br>Sector<br>Paraestatal | 2.1.1.2.2<br>Proveedores por<br>Pagar a Corto<br>Plazo Sector<br>Paraestatal | 8.2.5.2<br>Presupuesto de<br>Egresos<br>Devengado<br>Sector<br>Paraestatal | 8.2.4.2<br>Presupuesto de<br>Egresos<br>Comprometido<br>Sector<br>Paraestatal |





**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

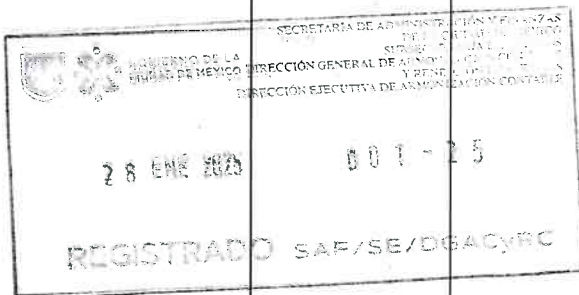
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       |              |       |
|-----|----------|---------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|-------|
|     |          |                     |                   | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |                   | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |                   | O<br>1.2.4.1.9.2 Otros<br>Mobiliarios y<br>Equipos de<br>Administración<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.1.2<br>Equipos y<br>Aparatos<br>Audiovisuales<br>Sector Paraestatal.<br>O<br>1.2.4.2.2.2<br>Aparatos<br>Deportivos Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.3.2<br>Cámaras<br>Fotográficas y de<br>Video Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.9.2<br>Otro Mobiliario y<br>Equipo<br>Educativo y<br>Recreativo Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.3.1.2<br>Equipo Médico y<br>de Laboratorio<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.3.2.2<br>Instrumental<br>Médico y de<br>Laboratorio<br>Sector Paraestatal |       |              |       |





**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

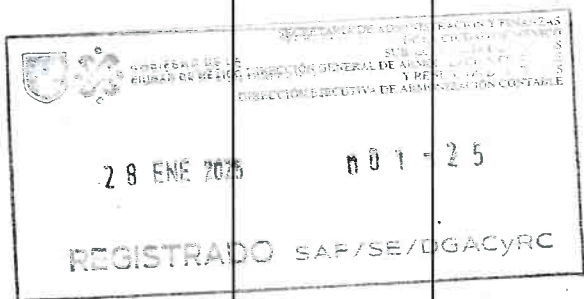
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |       |              |       |
|-----|----------|---------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|-------|
|     |          |                     |              | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |              | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |              | O<br>1.2.4.4.1.2<br>Automóviles y<br>Equipo de<br>Terrestre Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.4.9.2<br>Otros Equipos de<br>Transporte Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.5.2<br>Equipo de Defensa<br>y Seguridad Sector<br>Paraestatal.<br>O<br>1.2.4.6.2.2<br>Maquinaria y<br>Equipo Industrial<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.4.2<br>Sistemas de Aire<br>Acondicionado,<br>Calefacción y<br>Refrigeración<br>Industrial y<br>Comercial Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.5.2<br>Equipo de<br>Comunicación y<br>Telecomunicación<br>Sector Paraestatal |       |              |       |





III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO                                        | DOCUMENTO<br>FUENTE                                   | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                                         |                                                           |                                                            |                                                             |
|-----|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|     |                                                 |                                                       |              | CONTABLE                                                                                         |                                                           | PRESUPUESTAL                                               |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | CARGO                                                                                            | ABONO                                                     | CARGO                                                      | ABONO                                                       |
| 2   | Por el pago de la adquisición de bienes muebles | Cheque, ficha de depósito, y/o Transferencia bancaria | Frecuente    | O                                                                                                |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | 1.2.4.6.6.2 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | O                                                                                                |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | 1.2.4.6.7.2 Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal                               |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | O                                                                                                |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | 1.2.4.6.9.2 Otros Equipos Sector Paraestatal                                                     |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | O                                                                                                |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | 1.2.5.1.2 Software Sector Paraestatal                                                            |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | O                                                                                                |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | 1.2.5.4.1.2 Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal                            |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | O                                                                                                |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | 1.2.5.4.2.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras Sector Paraestatal                       |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              | 2.1.1.2.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                 | 1.1.1.3.2 Bancos/ Dependencias y Otros Sector Paraestatal | 8.2.6.2 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal | 8.2.5.2 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal |
|     |                                                 |                                                       |              |                                                                                                  |                                                           | 8.2.7.2 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal   | 8.2.6.2 Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal  |
|     |                                                 |                                                       |              |                                                                                                  |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              |                                                                                                  |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              |                                                                                                  |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              |                                                                                                  |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              |                                                                                                  |                                                           |                                                            |                                                             |
|     |                                                 |                                                       |              |                                                                                                  |                                                           |                                                            |                                                             |

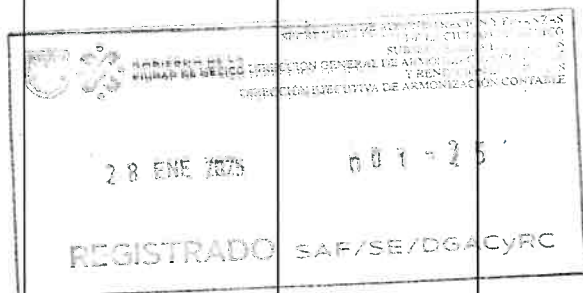






**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

| No. | CONCEPTO                                                                                                                               | DOCUMENTO<br>FUENTE                        | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                            |              |       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                                                        |                                            |              | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                            | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                                                        |                                            |              | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ABONO                                                                                                                                                                      | CARGO        | ABONO |
| 3   | <b>Reconocimiento posterior a la compra</b><br>Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual     | 1.2.3.1.2<br>Terrenos Sector<br>Paraestatal<br><br>O<br>1.2.3.2.2<br>Viviendas Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.3.3.2<br>Edificios no<br>Habitacionales<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.3.9.2<br>Otros Bienes<br>Inmuebles Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.1.1.2 Muebles<br>de Oficina y<br>Estantería Sector<br>Paraestatal<br><br>O<br>1.2.4.1.2.2<br>Muebles, Excepto<br>de Oficina y<br>Estantería Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.1.3.2<br>Equipo de<br>Cómputo y<br>Tecnologías de la<br>Información Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.1.9.2 Otros<br>Mobiliarios y<br>Equipos de<br>Administración<br>Sector Paraestatal | 3.2.3.1.2<br>Revalúo de<br>Bienes<br>Inmuebles<br>Sector<br>Paraestatal<br><br><br><br><br><br><br>O<br>3.2.3.2.2<br>Revalúo de<br>Bienes<br>Muebles Sector<br>Paraestatal |              |       |





III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |              |       |
|-----|----------|---------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|-------|
|     |          |                     |              | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |              | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |              | O<br>1.2.4.2.1.2 Equipos<br>y Aparatos<br>Audiovisuales<br>Sector Paraestatal.<br>O<br>1.2.4.2.2.2<br>Aparatos<br>Deportivos Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.3.2<br>Cámaras<br>Fotográficas y de<br>Video Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.9.2<br>Otro Mobiliario y<br>Equipo<br>Educativo y<br>Recreativo Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.3.1.2<br>Equipo Médico y<br>de Laboratorio<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.3.2.2<br>Instrumental<br>Médico y de<br>Laboratorio Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.4.1.2<br>Automóviles y<br>Equipo de Terrestre<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.4.9.2<br>Otros Equipos de<br>Transporte Sector<br>Paraestatal |       |              |       |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CIUDAD DE MÉXICO  
SUBSECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
28 ENE 2025  
001-25  
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |              |       |
|-----|----------|---------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|-------|
|     |          |                     |              | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |              | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |              | O<br>1.2.4.5.2<br>Equipo de Defensa<br>y Seguridad Sector<br>Paraestatal.<br>O<br>1.2.4.6.2.2<br>Maquinaria y<br>Equipo Industrial<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.4.2 Sistemas<br>de Aire<br>Acondicionado,<br>Calefacción y<br>Refrigeración<br>Industrial y<br>Comercial Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.5.2<br>Equipo de<br>Comunicación y<br>Telecomunicación<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.6.2<br>Equipos de<br>Generación<br>Eléctrica, Aparatos<br>y Accesorios<br>Eléctricos Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.7.2<br>Herramientas y<br>Máquinas-<br>Herramienta Sector<br>Paraestatal |       |              |       |

GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO                                                                                       | DOCUMENTO<br>FUENTE                        | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                        |                                                                     |              |       |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                |                                            |              | CONTABLE                                                                        |                                                                     | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                |                                            |              | CARGO                                                                           | ABONO                                                               | CARGO        | ABONO |
| 4   | Por el <u>decremento</u> del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual     | O<br>1.2.4.6.9.2 Otros Equipos Sector Paraestatal                               |                                                                     |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              | O<br>1.2.5.1.2 Software Sector Paraestatal                                      | O<br>3.2.3.3.2 Revalúo de Bienes Intangibles Sector Paraestatal     |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              | O<br>1.2.5.4.1.2 Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal      |                                                                     |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              | O<br>1.2.5.4.2.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras Sector Paraestatal |                                                                     |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              | 3.2.3.1.2 Revalúo de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                        | 1.2.3.1.2 Terrenos Sector Paraestatal                               |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              |                                                                                 | O                                                                   |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              |                                                                                 | 1.2.3.2.2 Viviendas sector Paraestatal                              |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              |                                                                                 | 1.2.3.2.2 Viviendas sector Paraestatal                              |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              |                                                                                 | O                                                                   |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              |                                                                                 | 1.2.3.3.2 Edificios no Habitacionales Sector Paraestatal            |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              |                                                                                 | O                                                                   |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              |                                                                                 | 1.2.3.9.2 Otros Bienes Inmuebles Sector Paraestatal                 |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              | O<br>3.2.3.2.2 Revalúo de Bienes Muebles Sector Paraestatal                     | O<br>1.2.4.1.1.2 Muebles de Oficina y Estantería Sector Paraestatal |              |       |
|     |                                                                                                |                                            |              |                                                                                 |                                                                     |              |       |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FISCALÍA  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025

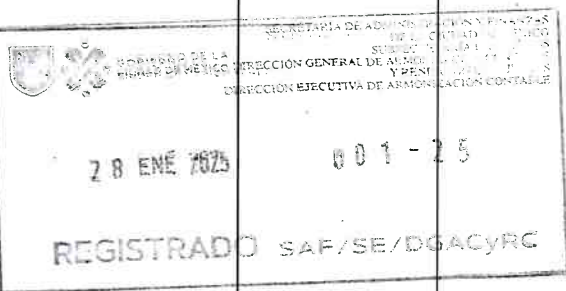
001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |       |
|-----|----------|---------------------|--------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |          |                     |              | CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |              | CARGO    | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |              |          | O<br>1.2.4.1.2.2<br>Muebles, Excepto<br>de Oficina y<br>Estantería Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.1.3.2<br>Equipo de<br>Cómputo y<br>Tecnologías de la<br>Información<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.1.9.2 Otros<br>Mobiliarios y<br>Equipos de<br>Administración<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.1.2<br>Equipos y<br>Aparatos<br>Audiovisuales<br>Sector Paraestatal.<br>O<br>1.2.4.2.2.2<br>Aparatos<br>Deportivos Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.3.2<br>Cámaras<br>Fotográficas y de<br>Video Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.9.2<br>Otro Mobiliario y<br>Equipo<br>Educativo y<br>Recreativo Sector<br>Paraestatal |              |       |

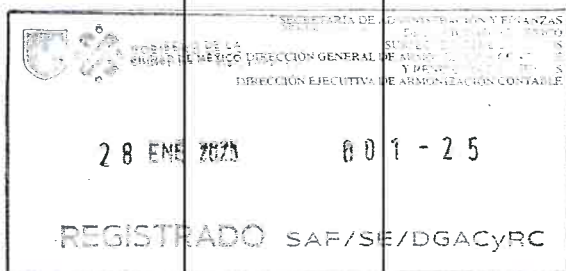






**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

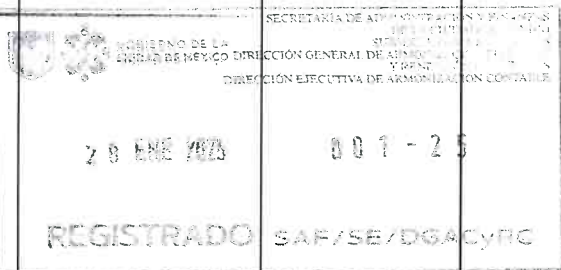
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |       |
|-----|----------|---------------------|--------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |          |                     |              | CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |              | CARGO    | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |              |          | O<br>1.2.4.3.1.2<br>Equipo Médico y<br>de Laboratorio<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.3.2.2<br>Instrumental<br>Médico y de<br>Laboratorio<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.4.1.2<br>Automóviles y<br>Equipo de<br>Terrestre Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.4.9.2<br>Otros Equipos de<br>Transporte Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.5.2<br>Equipo de<br>Defensa y<br>Seguridad Sector<br>Paraestatal.<br>O<br>1.2.4.6.2.2<br>Maquinaria y<br>Equipo Industrial<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.4.2<br>Sistemas de Aire<br>Acondicionado,<br>Calefacción y<br>Refrigeración<br>Industrial y<br>Comercial Sector<br>Paraestatal |              |       |





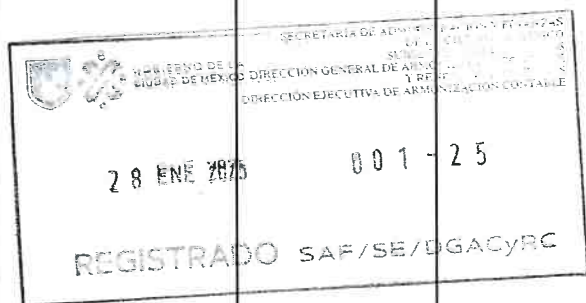
III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO                                                                                              | DOCUMENTO<br>FUENTE             | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                |                                                                                                          |              |       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                       |                                 |              | CONTABLE                                                                |                                                                                                          | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              | CARGO                                                                   | ABONO                                                                                                    | CARGO        | ABONO |
| 5   | Por la baja de bienes por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | Evidencia documental de la baja | Eventual     |                                                                         | O<br>1.2.4.6.5.2<br>Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal                         |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              |                                                                         | O<br>1.2.4.6.6.2<br>Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              |                                                                         | O<br>1.2.4.6.7.2<br>Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal                               |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              |                                                                         | O<br>1.2.4.6.9.2 Otros Equipos Sector Paraestatal                                                        |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              | O<br>3.2.3.3.2 Revalúo de Bienes Intangibles Sector Paraestatal         | O<br>1.2.5.1.2 Software Sector Paraestatal                                                               |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              |                                                                         | O<br>1.2.5.4.1.2<br>Licencias Informáticas e Intelectuales Sector Paraestatal                            |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              |                                                                         | O<br>1.2.5.4.2.2<br>Licencias Industriales, Comerciales y Otras Sector Paraestatal                       |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              | 1.2.6.1.2 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal | 1.2.3.1.2 Terrenos Sector Paraestatal                                                                    |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              | O                                                                       |                                                                                                          |              |       |
|     |                                                                                                       |                                 |              |                                                                         |                                                                                                          |              |       |



**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                                   |                                                                                                      |              |       |
|-----|----------|---------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |          |                     |              | CONTABLE                                                                                   |                                                                                                      | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |              | CARGO                                                                                      | ABONO                                                                                                | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |              |                                                                                            | 1.2.3.2.2<br>Viviendas Sector<br>Paraestatal<br>O                                                    |              |       |
|     |          |                     |              |                                                                                            | 1.2.3.3.2<br>Edificios no<br>Habitacionales<br>Sector Paraestatal<br>O                               |              |       |
|     |          |                     |              |                                                                                            | 1.2.3.9.2<br>Otros Bienes<br>Inmuebles Sector<br>Paraestatal<br>O                                    |              |       |
|     |          |                     |              | 1.2.6.3.2<br>Depreciación<br>Acumulada de<br>Bienes Muebles<br>Sector Paraestatal<br>O     | 1.2.4.1.1.2<br>Muebles de<br>Oficina y<br>Estantería Sector<br>Paraestatal<br>O                      |              |       |
|     |          |                     |              | 5.5.1.8.2<br>Disminución de<br>Bienes por pérdida<br>u obsolescencia<br>Sector Paraestatal | 1.2.4.1.2.2<br>Muebles, Excepto<br>de Oficina y<br>Estantería Sector<br>Paraestatal<br>O             |              |       |
|     |          |                     |              |                                                                                            | 1.2.4.1.3.2<br>Equipo de<br>Cómputo y<br>Tecnologías de la<br>Información<br>Sector Paraestatal<br>O |              |       |
|     |          |                     |              |                                                                                            | 1.2.4.1.9.2 Otros<br>Mobiliarios y<br>Equipos de<br>Administración<br>Sector Paraestatal<br>O        |              |       |
|     |          |                     |              |                                                                                            | 1.2.4.2.1.2<br>Equipos y<br>Aparatos<br>Audiovisuales<br>Sector<br>Paraestatal.                      |              |       |





**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |       |
|-----|----------|---------------------|--------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |          |                     |              | CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |              | CARGO    | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |              |          | 1.2.4.2.2.2<br>Aparatos<br>Deportivos Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.3.2.<br>Cámaras<br>Fotográficas y de<br>Video Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.2.9.2<br>Otro Mobiliario y<br>Equipo<br>Educativo y<br>Recreativo Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.3.1.2<br>Equipo Médico y<br>de Laboratorio<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.3.2.2<br>Instrumental<br>Médico y de<br>Laboratorio<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.4.1.2<br>Automóviles y<br>Equipo de<br>Terrestre Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.4.9.2<br>Otros Equipos de<br>Transporte Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.5.2<br>Equipo de<br>Defensa y<br>Seguridad Sector<br>Paraestatal. |              |       |





**III.2.1 COMPRA DE BIENES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |       |
|-----|----------|---------------------|--------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |          |                     |              | CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |              | CARGO    | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |              |          | O<br>1.2.4.6.2.2<br>Maquinaria y<br>Equipo Industrial<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.4.2<br>Sistemas de Aire<br>Acondicionado,<br>Calefacción y<br>Refrigeración<br>Industrial y<br>Comercial Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.5.2<br>Equipo de<br>Comunicación y<br>Telecomunicación<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.6.2<br>Equipos de<br>Generación<br>Eléctrica, Aparatos<br>y Accesorios<br>Eléctricos Sector<br>Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.7.2<br>Herramientas y<br>Máquinas-<br>Herramienta<br>Sector Paraestatal<br>O<br>1.2.4.6.9.2 Otros<br>Equipos Sector<br>Paraestatal |              |       |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025      001 - 25

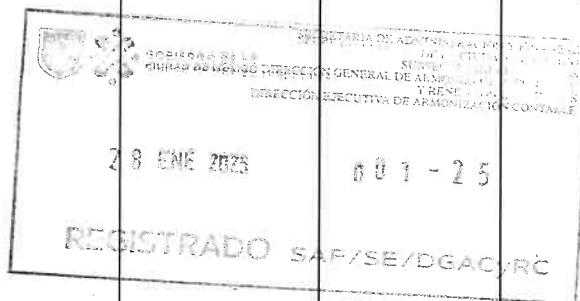
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC





III.2.1 COMPRA DE BIENES

| No. | CONCEPTO                                                                                                                                                           | DOCUMENT<br>O FUENTE | PERIODICI<br>DAD | REGISTRO                                                                                        |                                                                                                |              |       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                                                                                    |                      |                  | CONTABLE                                                                                        |                                                                                                | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                                                                                    |                      |                  | CARGO                                                                                           | ABONO                                                                                          | CARGO        | ABONO |
|     |                                                                                                                                                                    |                      |                  | 1.2.6.5.2<br>Amortización<br>Acumulada de<br>Activos Intangibles<br>Sector Paraestatal          | O<br>1.2.5.1.2 Software<br>Sector Paraestatal                                                  |              |       |
|     |                                                                                                                                                                    |                      |                  | O<br>5.5.1.8.2<br>Disminución de<br>Bienes por pérdida<br>u obsolescencia<br>Sector Paraestatal | O<br>1.2.5.4.1.2<br>Licencias<br>Informáticas e<br>Intelectuales<br>Sector Paraestatal         |              |       |
|     |                                                                                                                                                                    |                      |                  |                                                                                                 | O<br>1.2.5.4.2.2<br>Licencias<br>Industriales,<br>Comerciales y<br>Otras Sector<br>Paraestatal |              |       |
|     | Cancelación del saldo del<br>valor actualizado<br>registrado como<br>incremento<br>Cancelación del saldo del<br>valor actualizado<br>registrado como<br>decremento |                      |                  | 3.2.3.1.2<br>Revalúo de Bienes<br>Inmuebles Sector<br>Paraestatal                               |                                                                                                |              |       |
|     |                                                                                                                                                                    |                      |                  |                                                                                                 | 3.2.3.1.2 Revalúo<br>de Bienes<br>Inmuebles Sector<br>Paraestatal                              |              |       |
|     | Registros automáticos                                                                                                                                              |                      |                  |                                                                                                 |                                                                                                |              |       |





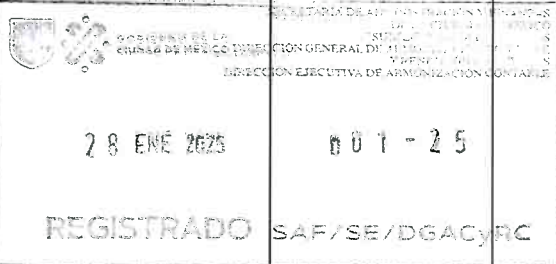
V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

| No. | CONCEPTO                                                                                                    | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                             |                     |                   | CONTABLE                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                             |                     |                   | CARGO                                                                                      | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | CARGO        | ABONO |
| 1   | Traspaso de las adquisiciones realizadas en el periodo a la cuenta de almacenes de materiales y suministros | Auxiliar Contable   | Mensual           | 1.1.5.1.2<br>Almacén de<br>Materiales y<br>Suministros de<br>Consumo sector<br>Paraestatal | 5.1.2.1.2<br>Materiales de<br>Administración,<br>Emisión de<br>Documentos y<br>Artículos<br>Oficiales Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.2.2<br>Alimentos y<br>Utensilios<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.4.2<br>Materiales y<br>Artículos<br>Construcción y<br>Reparación<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.5.2<br>Productos<br>Químicos,<br>Farmacéuticos y<br>de Laboratorio<br>Sector<br>Paraestatal<br>O<br>5.1.2.6.2<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos Sector<br>Paraestatal |              |       |



V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

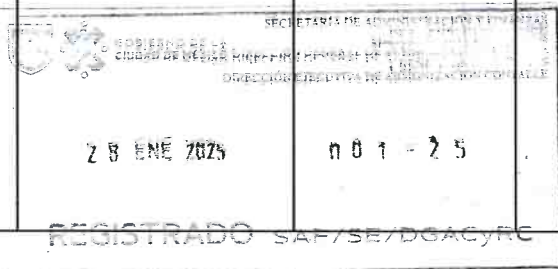
| No. | CONCEPTO                                         | DOCUMENTO<br>FUENTE            | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                    |                                                                                                                             |              |       |
|-----|--------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                  |                                |                   | CONTABLE                                                                                                                    |                                                                                                                             | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                  |                                |                   | CARGO                                                                                                                       | ABONO                                                                                                                       | CARGO        | ABONO |
| 2   | Registro del consumo de materiales y suministros | Reporte de consumos de almacén | Mensual           |                                                                                                                             | O<br>5.1.2.7.2<br>Vestuario,<br>Blancos y<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>Sector<br>Paraestatal |              |       |
|     |                                                  |                                |                   |                                                                                                                             | O<br>5.1.2.8.2<br>Materiales y<br>Suministros<br>para la<br>Seguridad<br>Sector<br>Paraestatal                              |              |       |
|     |                                                  |                                |                   |                                                                                                                             | O<br>5.1.2.9.2<br>Herramientas,<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores Sector<br>Paraestatal                             |              |       |
|     |                                                  |                                |                   |                                                                                                                             | 1.1.5.1.2<br>Almacén de<br>Materiales y<br>Suministros de<br>Consumo sector<br>Paraestatal                                  |              |       |
|     |                                                  |                                |                   | 5.1.2.1.2<br>Materiales de<br>Administración,<br>Emisión de<br>Documentos y<br>Artículos<br>Oficiales Sector<br>Paraestatal |                                                                                                                             |              |       |
|     |                                                  |                                |                   | O<br>5.1.2.2.2<br>Alimentos y<br>Utensilios<br>Sector<br>Paraestatal                                                        |                                                                                                                             |              |       |





V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

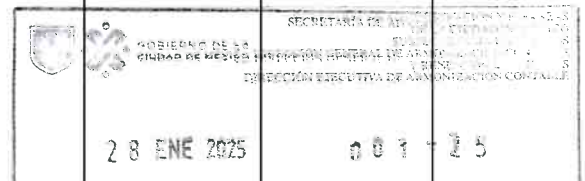
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                    |       |              |       |
|-----|----------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|-------|
|     |          |                     |                   | CONTABLE                                                                                                                    |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |                   | CARGO                                                                                                                       | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |                   | 5.1.2.4.2<br>Materiales y<br>Artículos<br>Construcción y<br>Reparación<br>Sector<br>Paraestatal<br>O                        |       |              |       |
|     |          |                     |                   | 5.1.2.5.2<br>Productos<br>Químicos,<br>Farmacéuticos y<br>de Labora-torio<br>Sector<br>Paraestatal<br>O                     |       |              |       |
|     |          |                     |                   | 5.1.2.6.2<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos Sector<br>Paraestatal<br>O                                          |       |              |       |
|     |          |                     |                   | 5.1.2.7.2<br>Vestuario,<br>Blancos y<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>Sector<br>Paraestatal<br>O |       |              |       |
|     |          |                     |                   | 5.1.2.8.2<br>Materiales y<br>Suministros<br>para la<br>Seguridad<br>Sector<br>Paraestatal<br>O                              |       |              |       |
|     |          |                     |                   | 5.1.2.9.2<br>Herramientas,<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores Sector<br>Paraestatal                                  |       |              |       |





**V.1.10 RECUPERACION DE CARTERAS BANCARIAS**

| No. | CONCEPTO                                                                                            | DOCUMENTO FUENTE                                                                                                                               | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                            |                                                                       |              |       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                     |                                                                                                                                                |              | CONTABLE                                                            |                                                                       | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                     |                                                                                                                                                |              | CARGO                                                               | ABONO                                                                 | CARGO        | ABONO |
| 1   | Por el registro de la recuperación de mensualidades vencidas, del mes finiquitos y abonos a capital | Informe de crédito con la recuperación mensual, hoja de trabajo de tesorería, estado de cuenta bancario diario y reporte diario de informática | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           | 2.1.2.9.2 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |              |       |
| 2   | Registro de las recuperaciones al Fondo Colateral de Garantía                                       | Informe de crédito con la recuperación mensual, hoja de trabajo de tesorería, estado de cuenta bancario diario y reporte diario de informática | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           | 1.2.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal          |              |       |
| 3   | Registro de las inconsistencias pendientes de aplicar del mes                                       | Informe de crédito con la recuperación mensual, hoja de trabajo de tesorería, estado de cuenta bancario diario y reporte diario de informática | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           | 2.1.1.9.2 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal    |              |       |
|     | Inversión de la recuperación del Fondo Colateral de Garantía                                        | Informe de crédito con la recuperación mensual, hoja de trabajo de tesorería, estado de cuenta bancario diario y reporte diario de informática | Frecuente    | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             |              |       |



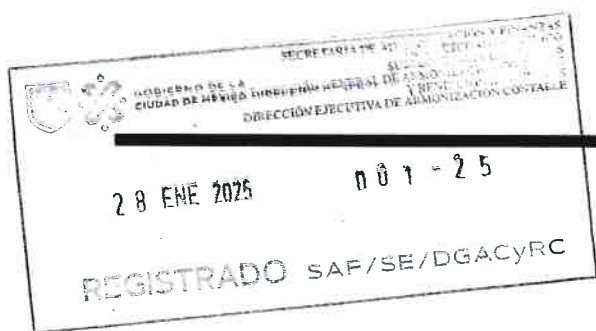
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC





V.1.10 RECUPERACION DE CARTERAS BANCARIAS

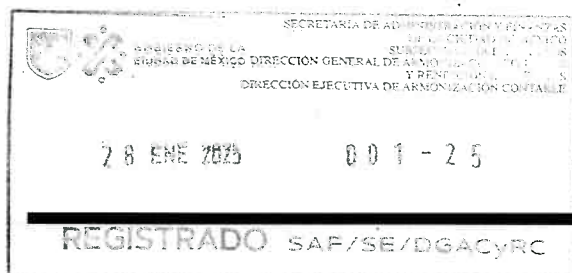
| No. | CONCEPTO                                                                                                 | DOCUMENTO FUENTE                                                                                                              | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                              |                                                                     |              |       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                          |                                                                                                                               |              | CONTABLE                                                              |                                                                     | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                          |                                                                                                                               |              | CARGO                                                                 | ABONO                                                               | CARGO        | ABONO |
| 5   | Inversión de la recuperación de mensualidades vencidas y del mes, abonos de capital y Finiquitos         | Estado de cuenta bancario diario y reporte de recuperación diario de informática                                              | Frecuente    | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal   | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           |              |       |
| 6   | Traspaso de Fondos Colaterales de Garantía, por pago de mensualidades, intereses moratorios y beneficios | Concentrado diario de movimientos, oficio de crédito de disposición de recuperación y pago de entero de mensualidades         | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |              |       |
| 7   | Disposición Fondo Colateral de Garantía por pago de mensualidades                                        | Concentrado diario de movimientos, oficio de crédito de disposición de recuperación y pago de entero de mensualidades         | Frecuente    | 1.2.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo Sector Paraestatal          | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           |              |       |
| 8   | Disposición Fondo Colateral de Garantía por pago de intereses moratorios y beneficios                    | Concentrado diario de movimientos, oficio de crédito de disposición de recuperación y pago de entero de mensualidades         | Frecuente    | 2.2.5.2.2 Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal   | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           |              |       |
| 9   | Traspaso de Recursos de Recuperación de las mensualidades vencidas de las carteras bancarias             | Concentrado diario de movimientos, oficio de crédito de disposición de recuperación y pago de entero                          | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |              |       |
| 10  | Aplicación de enteros, mensualidades del mes y vencidas                                                  | Oficio de crédito, disposición de la recuperación, oficio de crédito disposición del Fondo, concentrado diario de movimientos | Frecuente    | 2.1.2.9.2 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           |              |       |





**V.1.10 RECUPERACION DE CARTERAS BANCARIAS**

| No. | CONCEPTO                                                                       | DOCUMENTO FUENTE                                                                                                                        | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                                 |                                                                        |              |       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                |                                                                                                                                         |              | CONTABLE                                                                 |                                                                        | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                |                                                                                                                                         |              | CARGO                                                                    | ABONO                                                                  | CARGO        | ABONO |
| 11  | Aplicación de enteros, mensualidades vencidas que se encontraban en aclaración | Oficio de crédito, disposición de la recuperación, oficio de crédito disposición del Fondo, concentrado diario de movimientos bancarios | Frecuente    | 2.1.1.9.2<br>Otras cuentas por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal    | 1.1.1.3.2<br>Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           |              |       |
| 12  | Traspaso de la Recuperación de Abonos al Capital                               | Oficio de crédito, disposición de la recuperación, oficio de crédito disposición del pago de enteros de abonos                          | Frecuente    | 1.1.1.3.2<br>Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 1.1.1.4.2<br>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |              |       |
| 13  | Aplicación de enteros, mensualidades de abonos a capital                       | Concentrado diario de los movimientos bancarios y oficio de crédito disposición y entero de abonos                                      | Frecuente    | 2.1.2.9.2<br>Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2<br>Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           |              |       |
| 14  | Traspaso de la recuperación de finiquitos                                      | Concentrado diario de los movimientos bancarios y oficio de crédito de las disposiciones del fondo y pago de enteros Finiquitos         | Frecuente    | 1.1.1.3.2<br>Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 1.1.1.4.2<br>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |              |       |
| 15  | Traspaso recursos del Fondo Colateral de Garantía                              | Concentrado diario de los movimientos bancarios y oficio de crédito de las disposiciones del fondo y pago de enteros Finiquitos         | Frecuente    | 1.1.1.3.2<br>Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 1.1.1.4.2<br>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal |              |       |





V.1.11 RECUPERACION DE CARTERAS GUBERNAMENTALES Y SOCIALES

| No. | CONCEPTO                                                                                    | DOCUMENTO FUENTE                                                                                                                                     | PERIODICIDAD | REGISTRO                                                              |                                                                       |              |       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                             |                                                                                                                                                      |              | CONTABLE                                                              |                                                                       | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                             |                                                                                                                                                      |              | CARGO                                                                 | ABONO                                                                 | CARGO        | ABONO |
| 1   | Recuperación de Carteras Gubernamentales y Sociales                                         | Informe de crédito de recuperación mensual, concentrado diario de movimientos y estado de cuenta bancario diario y reporte diario de Informática     | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 2.1.2.9.2 Otros documentos por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |              |       |
| 2   | Registro de las inconsistencia por recuperaciones pendientes de aplicar del mes             | Informe de crédito con la recuperación mensual, concentrado diario de movimientos y estado de cuenta bancario diario y reporte diario de Informática | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 2.1.2.9.2 Otros documentos por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |              |       |
| 3   | Traspaso para el pago de enteros de las carteras Gubernamentales y Sociales                 | Oficio de Crédito con cierre entero de la recuperación mensual y concentrado diario de movimientos                                                   | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal   |              |       |
| 4   | Pago de enteros, carteras Gubernamentales y Sociales                                        | Oficio de Crédito con cierre entero de la recuperación mensual y concentrado diario de movimientos                                                   | Frecuente    | 2.1.2.9.2 Otros documentos por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             |              |       |
| 5   | Reintegración de comisiones cobradas sobre la recuperación, efectuadas por el banco         | Estado de cuenta bancario y hoja de trabajo de Tesorería                                                                                             | Frecuente    | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             |              |       |
| 6   | Intereses Generados de la cuenta de Fondos Colaterales de Garantía                          | Estado de cuenta bancario y hoja de trabajo de Tesorería                                                                                             | Frecuente    | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal   | 2.2.5.2.2 Fondos en Administración a Largo Plazo Sector Paraestatal   |              |       |
| 7   | Traspaso de intereses entre cuentas de inversión de las carteras Gubernamentales y Sociales | Fuente del Asiento: Hoja de Trabajo de Tesorería                                                                                                     | Frecuente    | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal   | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal   |              |       |

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

28 ENE 2025      001 - 25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



**V.1.12 REGISTRO DEL PROGRAMA DE AHORRO DE LA VIVIENDA**

| No. | CONCEPTO                                                                                              | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                         | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                              |                                                                       |              |       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                       |                                                                             |                   | CONTABLE                                                              |                                                                       | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                       |                                                                             |                   | CARGO                                                                 | ABONO                                                                 | CARGO        | ABONO |
| 1   | Traspaso de la recuperación del Programa de ahorro de la Vivienda                                     | Estado de cuenta bancario diario y reporte de la recuperación diaria.       | Frecuente         | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal   | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             |              |       |
| 2   | Traspaso para bajas y retiros parciales del programa de ahorro de la Vivienda                         | Fuente del Asiento: Oficio de Tesorería                                     | Frecuente         | 1.1.1.3.2Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal              | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal   |              |       |
| 3   | Disposición para el pago de bajas y retiros parciales del programa de Ahorro de la Vivienda           | Estado del Banco, reporte de record Keeping, solicitud de pago              | Frecuente         | 2.2.2.9.2 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal             |              |       |
| 4   | Rendimientos generados de la cuenta de inversión de acreditados del programa de Ahorro de la Vivienda | Estado del Banco, reporte de record Keeping y hoja de trabajo de Tesorería. |                   | 1.1.1.4.2 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) Sector Paraestatal   | 2.2.2.9.2 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo Sector Paraestatal |              |       |

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

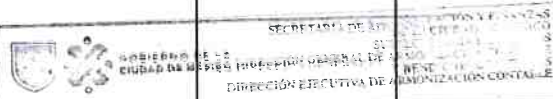
28 ENE 2025 001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



**V.1.13 OBLIGACIONES FISCALES**

| No. | CONCEPTO                                                        | DOCUMENTO<br>FUENTE                                  | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                    |                                                                                             |              |       |
|-----|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                 |                                                      |                   | CONTABLE                                                                                    |                                                                                             | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                 |                                                      |                   | CARGO                                                                                       | ABONO                                                                                       | CARGO        | ABONO |
| 1   | Disposición de efectivo para el pago de impuestos retenidos     | Solicitud de pago, hoja de trabajo de Capital Humano | Frecuente         | 2.1.1.7.2 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo                              | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |              |       |
| 2   | Acreditamiento de IVA                                           | Hoja de trabajo Contabilidad                         | Frecuente         | 2.1.1.7.2 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal           | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |              |       |
| 3   | IVA del mes acreditamiento ART. 5 FCC IV (RETENCIONES)          | Hoja de trabajo Contabilidad                         | Frecuente         | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |              |       |
| 3   | IVA del mes anterior acreditamiento ART. 5 FCC IV (RETENCIONES) | Hoja de trabajo Contabilidad                         | Frecuente         | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |              |       |
| 4   | Traspaso de IVA acreditable efectivamente Pagado                | Hoja de trabajo Contabilidad                         | Frecuente         | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.2.9.2 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal |              |       |
| 5   | Traspaso de IVA trasladado efectivamente Pagado                 | Hoja de trabajo Contabilidad                         | Frecuente         | 2.1.1.7.2 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal           | 2.1.1.7.2 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal           |              |       |



28 ENE 2025

001 = 25

REGISTRADO

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025





**V.1.14 GASTOS SUJETOS A COMPROBACION**

| No. | CONCEPTO                                          | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                      | PERIODI<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                     |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                |
|-----|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                   |                                                                          |                  | CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                     | PRESUPUESTAL                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                |
|     |                                                   |                                                                          |                  | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ABONO                                                               | CARGO                                                                                                                                                                                                  | ABONO                                                                                                                                                                                                          |
| 1   | Disposición de efectivo para gastos por comprobar | Solicitud de cheque mediante oficio dirigido a Tesorería                 | Frecuente        | 1.1.2.3.2<br>Deudores<br>Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal           |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                |
| 1   | Por registro de Gastos a Recuperar.               | Oficio de gastos a recuperar/comprobante fiscal o documento equivalente. | Frecuente        | 5.1.2.1.2<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.2.2<br>Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.4.2<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.5.2<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal<br>O<br>5.1.2.6.2<br>Combustibles Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal | 2.1.1.2.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal<br><br>8.2.6.2<br>Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal<br><br>8.2.7.2<br>Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal | 8.2.4.2<br>Presupuesto de Egresos Comprometido o Sector Paraestatal<br><br>8.2.5.2<br>Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal<br><br>8.2.6.2<br>Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE AYUDA SOCIAL Y DESARROLLO SOCIAL  
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

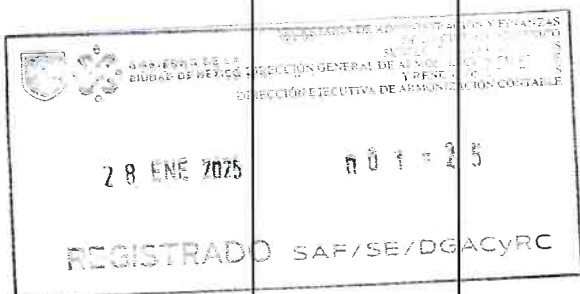
28 ENE 2025

REGISTRADO SAT/SE/DSAC/RC



V.1.14 GASTOS SUJETOS A COMPROBACION

| No. | CONCEPTO                                | DOCUMENTO<br>FUENTE                             | PERIODI<br>CIDAD | REGISTRO        |       |                   |       |
|-----|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|-----------------|-------|-------------------|-------|
|     |                                         |                                                 |                  | CONTABLE        |       | PRESUPUESTAL      |       |
|     |                                         |                                                 |                  | CARGO           | ABONO | CARGO             | ABONO |
| 3   | Por el reembolso de Gastos a recuperar. | Emisión de medio de pago documento equivalente. | Frecuente        | O               |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | 5.1.2.7.2       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Vestuario,      |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Blancos,        |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Prendas de      |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Protección y    |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Artículos       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Deportivos      |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Sector          |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Paraestatal     |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | O               |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | 5.1.2.8.2       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Materiales y    |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Suministros     |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | para Seguridad  |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Sector          |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Paraestatal     |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | O               |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | 5.1.2.9.2       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Herramientas    |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Refacciones y   |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Accesorios      |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Menores Sector  |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Paraestatal     |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | O               |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | 5.1.3.1.2       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Servicios       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Básicos Sector  |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Paraestatal     |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | O               |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | 5.1.3.7.2       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Servicios de    |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Traslado y      |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Viáticos Sector |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Paraestatal     |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | O               |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | 5.1.3.9.2 Otros |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Servicios       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Generales       |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Sector          |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Paraestatal     |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  | 2.1.1.2.2       |       | 1.1.1.3.2 Bancos/ |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Proveedores por |       | Dependencias y    |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Pagar a Corto   |       | Otros Sector      |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Plazo Sector    |       | Paraestatal       |       |
|     |                                         |                                                 |                  | Paraestatal     |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  |                 |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  |                 |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  |                 |       |                   |       |
|     |                                         |                                                 |                  |                 |       |                   |       |





V.1.15 DIVERSOS

| No. | CONCEPTO                                                   | DOCUMENTO<br>FUENTE                     | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                  |                                                                                     |              |       |
|-----|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                            |                                         |                   | CONTABLE                                                                  |                                                                                     | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                            |                                         |                   | CARGO                                                                     | ABONO                                                                               | CARGO        | ABONO |
| 1   | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Hoja de trabajo Contabilidad y Registro | Frecuente         | 5.5.1.3.2<br>Depreciación de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal<br><br>O | 1.2.6.1.2<br>Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles Sector Paraestatal<br><br>O |              |       |
| 2   |                                                            |                                         |                   | 5.5.1.5.2<br>Depreciación de Bienes Muebles Sector Paraestatal<br><br>O   | 1.2.6.3.2<br>Depreciación Acumulada de Bienes Muebles Sector Paraestatal<br><br>O   |              |       |
|     |                                                            |                                         |                   | 5.5.1.7.2<br>Amortización de Activos Intangibles Sector Paraestatal       | 1.2.6.5.2<br>Amortización Acumulada de Activos Intangibles Sector Paraestatal       |              |       |

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS FISCALES Y TRIBUTARIOS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAP/SE/DGACYRC



VI.3 PRESTAMOS A CORTO PLAZO

| No. | CONCEPTO                                            | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                                       | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                      |                                                                                    |              |       |
|-----|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                     |                                                                                           |                   | CONTABLE                                                                      |                                                                                    | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                     |                                                                                           |                   | CARGO                                                                         | ABONO                                                                              | CARGO        | ABONO |
| 1   | Traspaso de préstamos a Corto Plazo                 | Oficio de Capital Humano                                                                  | Frecuente         | 1.1.1.3.2<br>Bancos<br>/Dependencias<br>y Otros Sector<br>Paraestatal         | 1.1.1.4.2<br>Inversiones<br>Temporales<br>(Hasta 3 meses)<br>Sector<br>Paraestatal |              |       |
| 2   | Disposición para el pago de Préstamos a Corto Plazo | Estado de cuenta bancario, solicitud de pago, pagaré que ampara el préstamo a corto plazo | Frecuente         | 1.1.2.6.2<br>Préstamos<br>Otorgados a<br>Corto Plazo<br>Sector<br>Paraestatal | 1.1.1.3.2<br>Bancos<br>/Dependencias<br>y Otros Sector<br>Paraestatal              |              |       |
| 3   | Recuperación de préstamos a Corto Plazo             | Descuento vía nómina.                                                                     | Frecuente         | 1.1.1.3.2<br>Bancos<br>/Dependencias<br>y Otros Sector<br>Paraestatal         | 1.1.2.6.2<br>Préstamos<br>Otorgados a<br>Corto Plazo<br>Sector<br>Paraestatal      |              |       |

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS FISCALES Y FINANCIEROS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

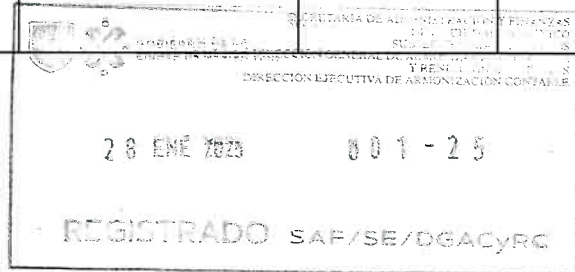
28 ENE 2025 1101-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



**VII.2 REGISTROS EN CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

| No. | CONCEPTO                                                                                                                          | DOCUMENTO FUENTE                                        | PERIODICIDAD    | REGISTRO                                                                |                                                                                     |              |       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                                                   |                                                         |                 | CONTABLE                                                                |                                                                                     | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                                                   |                                                         |                 | CARGO                                                                   | ABONO                                                                               | CARGO        | ABONO |
| 1   | Registro del reconocimiento por la contingencia de juicios laborales o por la apertura en libros del saldo del ejercicio anterior | Informe de Jurídico                                     | Frecuente/Anual | 7.4.1.2 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal | 7.4.2.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal               |              |       |
| 2   | Por la actualización (incremento) de la suerte principal de la demanda laboral                                                    | Informe de Jurídico                                     | Frecuente       | 7.4.1.2 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal | 7.4.2.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal               |              |       |
| 3   | Por la baja o cancelación derivado de la resolución laboral o en su caso por el cierre del ejercicio                              | Informe de Jurídico                                     | Frecuente/Anual | 7.4.2.2 Resolución de Demandas en Proceso Judicial Sector Paraestatal   | 7.4.1.2 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución Sector Paraestatal             |              |       |
| 1   | Registro de administración de carteras o por la apertura en libros del saldo del ejercicio anterior                               | Informe de Crédito y cédula de Contabilidad             | Frecuente/Anual | 7.7.1.2 Carteras Administradas Sector Paraestatal                       | 7.7.2.2 Control de Carteras Administradas Sector Paraestatal                        |              |       |
| 2   | Por la actualización (incremento) del saldo de las carteras en el periodo                                                         | Informe de Crédito y cédula de Contabilidad             | Frecuente       | 7.7.1.2 Carteras Administradas Sector Paraestatal                       | 7.7.2.2 Control de Carteras Administradas Sector Paraestatal                        |              |       |
| 3   | Por la baja o disminución en el saldo de la cartera o en su caso por el cierre del ejercicio                                      | Informe de Crédito y cédula de Contabilidad             | Frecuente/Anual | 7.7.2.2 Control de Carteras Administradas Sector Paraestatal            | 7.7.1.2 Carteras Administradas Sector Paraestatal                                   |              |       |
| 1   | Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores o por la apertura en libros del saldo del ejercicio anterior              | Informe de Tesorería y Papel de trabajo de Contabilidad | Frecuente/Anual | 7.7.3.2 Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal. | 7.7.4.2 Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal. |              |       |







VII.2 REGISTROS EN CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

| No. | CONCEPTO                                                                                                                            | DOCUMENTO<br>FUENTE                                     | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                |                                                                                         |              |       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                                                     |                                                         |                   | CONTABLE                                                                                |                                                                                         | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                                                     |                                                         |                   | CARGO                                                                                   | ABONO                                                                                   | CARGO        | ABONO |
| 2   | Por el incremento en el registro de las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores                                                 | Informe de Tesorería y Papel de trabajo de Contabilidad | Anual             | 7.7.3.2 Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal.                 | 7.7.4.2 Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal.     |              |       |
| 3   | Por la disminución, cancelación o cobro de las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores o en su caso por el cierre del ejercicio | Informe de Tesorería y Papel de trabajo de Contabilidad | Frecuente/Anual   | 7.7.4.2 Registro de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal.     | 7.7.3.2 Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores Sector Paraestatal.                 |              |       |
| 1   | Registro del control de programa de Ahorro de la Vivienda o por la apertura en libros del saldo del ejercicio anterior              | Informe de Tesorería                                    | Frecuente/Anual   | 7.8.1.2 Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal                            | 7.8.2.2 Registro Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal                   |              |       |
| 2   | Por el incremento y alta de nuevos programas de Ahorro de la vivienda                                                               | Informe de Tesorería                                    | Frecuente         | 7.8.1.2 Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal                            | 7.8.2.2 Registro Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal                   |              |       |
| 3   | Por la disminución o en su caso, la baja en los programas de Ahorro de la vivienda o en su caso por el cierre del ejercicio         | Informe de Tesorería                                    | Frecuente/Anual   | 7.8.2.2 Registro Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal                   | 7.8.1.2 Programa de Ahorro de la Vivienda Sector Paraestatal                            |              |       |
| 1   | Registro de la Valuación Actuarial NIF-D3 o por la apertura en libros del saldo del ejercicio anterior.                             | Informe Actuarial                                       | Frecuente/Anual   | 7.8.5.2 Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los empleados del Sector Paraestatal     | 7.8.6.2 Control Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los empleados Sector Paraestatal |              |       |
| 2   | Por el incremento de la Valuación Actuarial NIF-D3                                                                                  | Informe Actuarial                                       | Frecuente         | 7.8.5.2 Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los empleados del Sector Paraestatal     | 7.8.6.2 Control Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los empleados Sector Paraestatal |              |       |
| 3   | Por la disminución del pasivo laboral o cancelación al cierre del ejercicio                                                         | Informe Actuarial                                       | Frecuente/Anual   | 7.8.6.2 Control Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los empleados Sector Paraestatal | 7.8.5.2 Valuación Actuarial NIF-D3 Beneficio a los empleados del Sector Paraestatal     |              |       |

28 ENE 2025

001-25

319

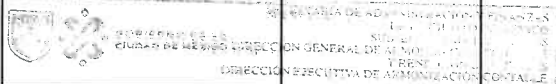
VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025

REGISTRADO SAF/SE/DGAC/RC



VII.2 REGISTROS EN CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

| No. | CONCEPTO                                                                                        | DOCUMENTO<br>FUENTE                                                                     | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                         |                                                                                  |              |       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                                 |                                                                                         |                   | CONTABLE                                                                         |                                                                                  | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                                 |                                                                                         |                   | CARGO                                                                            | ABONO                                                                            | CARGO        | ABONO |
| 1   | Registro de Provisiones de Pasivo o por la apertura en libros del saldo del ejercicio anterior. | Comprobante fiscal pendiente de liquidación al cierre del ejercicio o papel de trabajo. | Frecuente/Anual   | 7.8.7.2 Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal                                 | 7.8.8.2 Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal                         |              |       |
| 2   | Por el incremento de Provisiones de Pasivos en el ejercicio                                     | Comprobante fiscal pendiente de liquidación al cierre del ejercicio o papel de trabajo. | Frecuente         | 7.8.7.2 Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal                                 | 7.8.8.2 Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal                         |              |       |
| 3   | Por la disminución o pago de Provisiones de Pasivos en el ejercicio y su cancelación al cierre  | Comprobante de pago de las provisiones de pasivo                                        | Frecuente/Anual   | 7.8.8.2 Control Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal                         | 7.8.7.2 Provisiones de Pasivo Sector Paraestatal                                 |              |       |
| 1   | Aportación quincenal al Fondo de Ahorro                                                         | Reporte de Capital Humano                                                               | Frecuente         | 7.9.1.2 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal                        |              |       |
| 2   | Dotación para préstamos del Fondo de Ahorro                                                     | Reporte de Capital Humano                                                               | Frecuente         | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal                        | 7.9.1.2 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal |              |       |
| 3   | Disposición para préstamos del Fondo de Ahorro                                                  | Solicitud de pago y pagaré                                                              | Frecuente         | 7.9.2.2 Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal   | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal                        |              |       |
| 4   | Recuperación quincenal del Fondo de ahorro                                                      | Reporte de Capital Humano                                                               | Frecuente         | 7.9.1.2 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos /Dependencias y Otros Sector Paraestatal                        |              |       |
| 5   | Rendimientos generados de la cuenta de inversión del Fondo de Ahorro                            |                                                                                         | Frecuente         | 7.9.1.2 Disponibilidad de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal | 7.9.2.2 Aportaciones de Fondo de Ahorro de los Trabajadores Sector Paraestatal   |              |       |



28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO                                                                                  | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                                                                                                                        |                                                       |              |       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                           |                     |                   | CONTABLE                                                                                                                                                        |                                                       | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                           |                     |                   | CARGO                                                                                                                                                           | ABONO                                                 | CARGO        | ABONO |
| 1   | Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos. | Póliza Diario       | Anual             | 4.1.7.3.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros Sector Paraestatal | 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal |              |       |
|     |                                                                                           |                     |                   | 4.2.1.1.2 Participaciones Sector Paraestatal                                                                                                                    |                                                       |              |       |
|     |                                                                                           |                     |                   | 4.2.1.2.2 Aportaciones Sector Paraestatal                                                                                                                       |                                                       |              |       |
|     |                                                                                           |                     |                   | 4.2.2.1.2 Transferencias y Asignaciones Sector Paraestatal.                                                                                                     |                                                       |              |       |
|     |                                                                                           |                     |                   | 4.3.1.1.2 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros Sector Paraestatal                                                             |                                                       |              |       |
|     |                                                                                           |                     |                   | 4.3.4.1.2 Disminución del Exceso en Provisiones Sector Paraestatal                                                                                              |                                                       |              |       |
|     |                                                                                           |                     |                   | 4.3.9.9.2 Otros Ingresos y – Beneficios Varios Sector Paraestatal                                                                                               |                                                       |              |       |

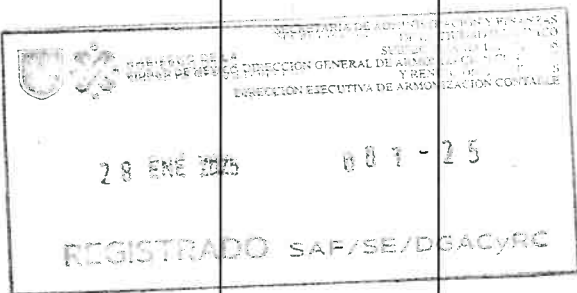
28 ENE 2025      01-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

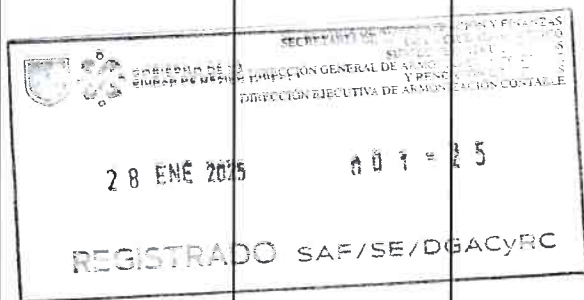
| No. | CONCEPTO                                                                                | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                                                         |                     |                   | CONTABLE                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                                                         |                     |                   | CARGO                                                 | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CARGO        | ABONO |
| 2   | Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos. | Póliza de diario    | Anual             | 6.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos Sector Paraestatal | 5.1.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal<br><br>5.1.1.2.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal<br><br>5.1.1.3.2 Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal<br><br>5.1.1.4.2 Seguridad Social Sector Paraestatal<br><br>5.1.1.5.2 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal<br><br>5.1.2.1.2 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal<br><br>5.1.2.2.2 Alimentos y Utensilios Sector Paraestatal<br><br>5.1.2.4.2 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Sector Paraestatal<br><br>5.1.2.5.2 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal<br><br>5.1.2.6.2 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal<br><br>5.1.2.7.2 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal |              |       |





VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |       |
|-----|----------|---------------------|-------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |          |                     |                   | CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                     |                   | CARGO    | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CARGO        | ABONO |
|     |          |                     |                   |          | 5.1.2.8.2<br>Materiales y Suministros<br>para Seguridad Sector<br>Paraestatal<br>5.1.2.9.2 Herramientas,<br>Refacciones y Accesorios<br>Menores Sector<br>Paraestatal<br>5.1.3.1.2<br>Servicios Básicos Sector<br>Paraestatal<br>5.1.3.2.2<br>Servicios de<br>Arrendamiento Sector<br>Paraestatal<br>5.1.3.3.2<br>Servicios Profesionales,<br>Científicos y Técnicos y<br>Otros Servicios Sector<br>Paraestatal<br>5.1.3.4.2<br>Servicios Financieros,<br>Bancarios y Comerciales<br>Sector Paraestatal<br>5.1.3.5.2<br>Servicios de Instalación,<br>Reparación,<br>Mantenimiento y<br>Conservación Sector<br>Paraestatal<br>5.1.3.6.2<br>Servicios de<br>Comunicación Social y<br>Publicidad Sector<br>Paraestatal<br>5.1.3.7.2<br>Servicios de Traslado y<br>Viáticos Sector<br>Paraestatal<br>5.1.3.8.2<br>Servicios Oficiales Sector<br>Paraestatal<br>5.1.3.9.2<br>Otros Servicios Generales<br>Sector Paraestatal |              |       |

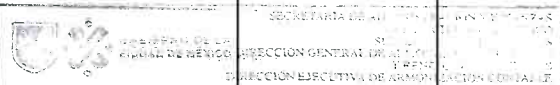






VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO                                                  | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |       |
|-----|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|     |                                                           |                     |                   | CONTABLE                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                                           |                     |                   | CARGO                                                          | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CARGO        | ABONO |
|     | Por el ahorro en la<br>Hacienda Pública/<br>Patrimonio    | Póliza de Diario    |                   | 6.1.2 Resumen<br>de Ingresos y<br>gastos Sector<br>Paraestatal | 5.5.1.3.2<br>Depreciación de Bienes<br>Inmuebles Sector<br>Paraestatal<br>5.5.1.5.2<br>Depreciación de Bienes<br>Muebles Sector<br>Paraestatal<br>5.5.1.7.2<br>Amortización de Activos<br>Intangibles Sector<br>Paraestatal<br>5.5.1.8.2<br>Disminución de Bienes<br>por Pérdida u<br>Obsolescencia Sector<br>Paraestatal<br>5.5.2.1.2<br>Provisiones de Pasivos a<br>Corto Plazo Sector<br>Paraestatal<br>5.5.2.2.2<br>Provisiones de Pasivos a<br>Largo Plazo Sector<br>Paraestatal<br>5.5.9.9.2<br>Otros Gastos Varios<br>Sector paraestatal<br>6.2.2 Ahorro de la<br>Gestión Sector Paraestatal |              |       |
|     | Por el desahorro en la<br>Hacienda Pública<br>/Patrimonio | Póliza de Diario    |                   | 6.3.2 Desahorro<br>de la Gestión<br>Sector<br>Paraestatal      | 6.1.2 Resumen de<br>Ingresos y gastos Sector<br>Paraestatal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |       |



28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



**VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES**

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                       | CONCEPTO                                                           | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO                                                               |                                                                        |              |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                    |                     |                   | CONTABLE                                                               |                                                                        | PRESUPUESTAL |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                    |                     |                   | CARGO                                                                  | ABONO                                                                  | CARGO        | ABONO |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                         | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión    | Póliza de diario    |                   | 6.2.2 Ahorro de la Gestión Sector Paraestatal                          | 3.2.1.2 Resultados del ejercicio ahorro / desahorro Sector Paraestatal |              |       |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                         | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario    |                   | 3.2.1.2 Resultados del ejercicio ahorro / desahorro Sector Paraestatal | 6.3.2 Desahorro de la Gestión Sector Paraestatal                       |              |       |
| <div><div><p>SECRETARÍA DE ECONOMÍA<br/>DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE</p><p>28 ENE 2025</p><p>REGISTRADO</p></div><div><p>001-25</p><p>SAF/SE/DGACyRC</p></div></div> |                                                                    |                     |                   |                                                                        |                                                                        |              |       |



**VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS**

| No. | CONCEPTO                                                                                                    | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO |  |                                                                              |                                                                              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------|--|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                             |                     |                   | CONTABLE |  | PRESUPUESTAL                                                                 |                                                                              |
| 1   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos                       | Póliza de diario    | Anual             |          |  | 8.1.3.2 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal      | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal                      |
| 2   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos                       | Póliza de diario    | Anual             |          |  | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal                      | 8.1.3.2 Modificaciones a la Ley de Ingresos estimada Sector Paraestatal      |
| 3   | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada                                                                   | Póliza de diario    | Anual             |          |  | 8.1.2.2 Ley de Ingresos por Ejecutar Sector Paraestatal                      | 8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal                          |
| 4   | Presupuesto de Egresos por Ejercer no comprometido                                                          | Póliza de diario    | Anual             |          |  | 8.2.1.2 Presupuesto de egresos aprobado Sector Paraestatal                   | 8.2.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                |
| 5   | Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado                                                            | Póliza de diario    | Anual             |          |  | 8.2.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                | 8.2.4.2 Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Paraestatal               |
| 6   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.                   | Póliza de diario    | Anual             |          |  | 8.2.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                | 8.2.3.2 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal |
| 7   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado                    | Póliza de diario    | Anual             |          |  | 8.2.3.2 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal | 8.2.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Paraestatal                |
| 8   | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Póliza de diario    | Anual             |          |  | 9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal           | 8.2.5.2 Presupuesto de Egresos Devengado Sector Paraestatal                  |
|     |                                                                                                             |                     |                   |          |  |                                                                              | 8.2.6.2 Presupuesto de egresos ejercido Sector Paraestatal                   |



28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



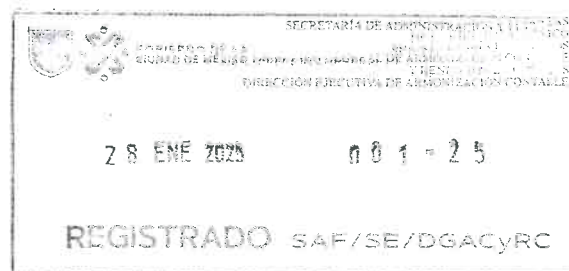
VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

| No. | CONCEPTO                                                                  | DOCUMENTO<br>FUENTE | PERIODI-<br>CIDAD | REGISTRO |       |                                                                                                             |                                                                                                                                                                                     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                           |                     |                   | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL                                                                                                |                                                                                                                                                                                     |
|     |                                                                           |                     |                   | CARGO    | ABONO | CARGO                                                                                                       | ABONO                                                                                                                                                                               |
| 9   | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) | Póliza de diario    | Anual             |          |       | 8.1.5.2 Ley de Ingresos recaudada Sector Paraestatal                                                        | 8.2.7.2 Presupuesto de egresos pagado Sector Paraestatal<br><br>9.1.2 Superávit Financiero Sector Paraestatal<br>9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal |
| 10  | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero)   | Póliza de diario    | Anual             |          |       | 8.1.5.2 Ley de Ingresos Recaudada Sector Paraestatal<br>9.2.2 Déficit Financiero Sector Paraestatal         | 8.2.7.2 Presupuesto de Egresos Pagado Sector Paraestatal<br>9.3.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Sector Paraestatal                                                      |
| 11  | Cierre Presupuestario del Ejercicio con Superávit                         | Póliza de diario    | Anual             |          |       | 8.2.1.2 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal<br>9.1.2 Superávit Financiero Sector Paraestatal | 8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal                                                                                                                                 |
| 12  | Cierre Presupuestario del Ejercicio con Déficit                           | Póliza de diario    | Anual             |          |       | 8.2.1.2 Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Paraestatal                                                  | 8.1.1.2 Ley de Ingresos Estimada Sector Paraestatal<br><br>9.2.2 Déficit Financiero Sector Paraestatal                                                                              |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE  
28 ENE 2025  
001-25  
REGISTRADO SAT/SE/DCAG/RC



## CAPITULO VII



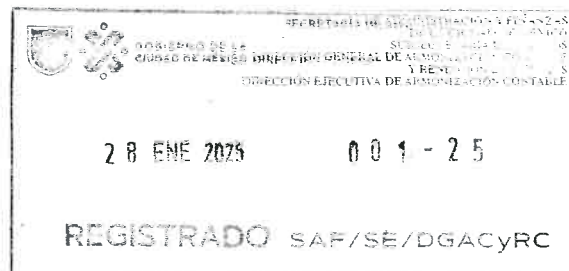
# DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL





**Índice**

- I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES
- II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE
- III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS
- IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS
- V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL



**I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES**

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público a una fecha y/o durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es proporcionar información a los usuarios sobre la situación financiera, los resultados de la gestión y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de los entes públicos; así como, ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control; a su vez, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera del ente público y sus variaciones;
- f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generan, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;
- g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimiento de los requisitos legales y contractuales vigentes, e
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.

Los estados financieros también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

Adicionalmente, con el propósito de garantizar la congruencia de las cifras que integran los Estados Financieros, se han incorporado los instructivos y las Reglas de Validación correspondientes de los Estados Financieros Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal que asocian información entre ellos.

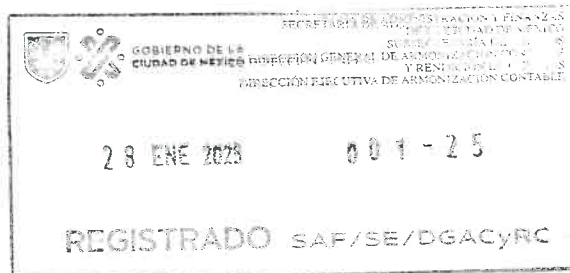
En los casos en que el ente público requiera la emisión de Estados Financieros comparativos entre periodos menores a un ejercicio fiscal y el periodo anual anterior, y no sea posible apegarse a alguna de las Reglas de Validación, se deberá indicar en las Notas de Desglose correspondiente a cada Estado Financiero.



## II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- A) Estado de Actividades;
- B) Estado de Situación Financiera;
- C) Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- D) Estado de Cambios en la Situación Financiera;
- E) Estado de Flujos de Efectivo;
- F) Estado Analítico del Activo;
- G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- H) Informe sobre Pasivos Contingentes,
- I) Notas a los Estados Financieros.



### A) ESTADO DE ACTIVIDADES

#### FINALIDAD

Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los ingresos y gastos en el momento contable del devengado.

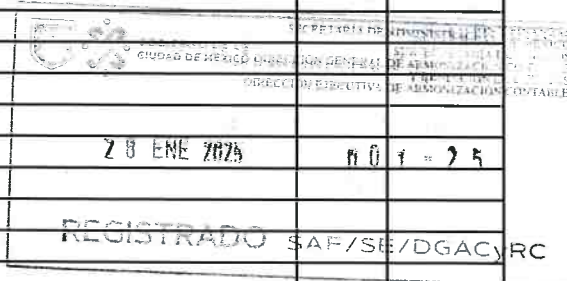
#### ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado de Actividades se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Actividades<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos)                                                                                                                             |      |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| Concepto                                                                                                                                                                                                              | 20XN | 20XN-1 |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>                                                                                                                                                                                    |      |        |
| <b>Ingresos de Gestión</b>                                                                                                                                                                                            |      |        |
| Impuestos                                                                                                                                                                                                             |      |        |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                                                                                                             |      |        |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                                                                                                             |      |        |
| Derechos                                                                                                                                                                                                              |      |        |
| Productos                                                                                                                                                                                                             |      |        |
| Aprovechamientos                                                                                                                                                                                                      |      |        |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios                                                                                                                                                                |      |        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b> |      |        |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones                                                                                           |      |        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                                                                                                                    |      |        |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>                                                                                                                                                                                    |      |        |



| Nombre del Ente Público<br>Estado de Actividades<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |      |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| Concepto                                                                                  | 20XN | 20XN-1 |
| Ingresos Financieros                                                                      |      |        |
| Incremento por Variación de Inventarios                                                   |      |        |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia            |      |        |
| Disminución del Exceso de Provisiones                                                     |      |        |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                        |      |        |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>                                               |      |        |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>                                                            |      |        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>                                                           |      |        |
| Servicios Personales                                                                      |      |        |
| Materiales y Suministros                                                                  |      |        |
| Servicios Generales                                                                       |      |        |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                             |      |        |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                  |      |        |
| Transferencias al Resto del Sector Público                                                |      |        |
| Subsidios y Subvenciones                                                                  |      |        |
| Ayudas Sociales                                                                           |      |        |
| Pensiones y Jubilaciones                                                                  |      |        |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                              |      |        |
| Transferencias a la Seguridad Social                                                      |      |        |
| Donativos                                                                                 |      |        |
| Transferencias al Exterior                                                                |      |        |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>                                                     |      |        |
| Participaciones                                                                           |      |        |
| Aportaciones                                                                              |      |        |
| Convenios                                                                                 |      |        |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                           |      |        |
| Intereses de la Deuda Pública                                                             |      |        |
| Comisiones de la Deuda Pública                                                            |      |        |
| Gastos de la Deuda Pública                                                                |      |        |
| Costo por Coberturas                                                                      |      |        |
| Apoyos Financieros                                                                        |      |        |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>                                            |      |        |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                  |      |        |
| Provisiones                                                                               |      |        |
| Disminución de Inventarios                                                                |      |        |
| Otros Gastos                                                                              |      |        |
| <b>Inversión Pública</b>                                                                  |      |        |
| Inversión Pública no Capitalizable                                                        |      |        |







| Nombre del Ente Público<br>Estado de Actividades<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |      |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| Concepto                                                                                  | 20XN | 20XN-1 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas                                                          |      |        |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                               |      |        |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

### INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- Estado de Actividades:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Actividades Consolidado.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Ingresos y Otros Beneficios, y Gastos y Otras Pérdidas.
- 20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo actual.
- 20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros del periodo anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

Para elaborar el Estado de Actividades se utilizan los saldos del periodo actual y anterior de los rubros de Ingresos y Otros Beneficios y de Gastos y Otras Pérdidas.

En el apartado de Notas al Estado de Actividades de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Actividades (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                         |                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                              | 20XN (6)                                | 20XN-1 (7)                              |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>                                                                        |                                         |                                         |
| <b>IA. Ingresos de Gestión</b>                                                                            | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b> |
| a. Impuestos                                                                                              | SR 4.1.1                                | SR 4.1.1                                |
| b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                              | SR 4.1.2                                | SR 4.1.2                                |
| c. Contribuciones de Mejoras                                                                              | SR 4.1.3                                | SR 4.1.3                                |
| d. Derechos                                                                                               | SR 4.1.4                                | SR 4.1.4                                |
| e. Productos                                                                                              | SR 4.1.5                                | SR 4.1.5                                |
| f. Aprovechamientos                                                                                       | SR 4.1.6                                | SR 4.1.6                                |

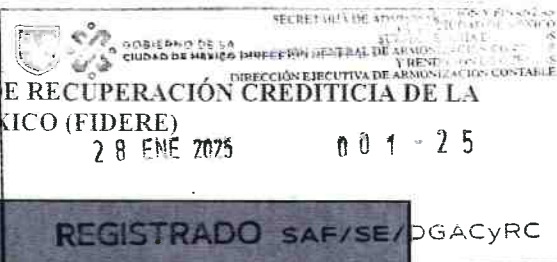


**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)

28 ENE 2025

001-25



| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado de Actividades (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b>                                                                                     |                                                  |                                                  | <b>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</b> |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------|--|
| <b>Concepto (5)</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>20XXN (6)</b>                                 | <b>20XXN-1 (7)</b>                               |                                  |  |
| g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios                                                                                                                                                                 | SR 4.1.7                                         | SR 4.1.7                                         |                                  |  |
| <b>IB. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b> | <b>(IB = a + b)</b>                              | <b>(IB = a + b)</b>                              |                                  |  |
| a. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones                                                                                            | SR 4.2.1                                         | SR 4.2.1                                         |                                  |  |
| b. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                                                                                                                     | SR 4.2.2                                         | SR 4.2.2                                         |                                  |  |
| <b>IC. Otros Ingresos y Beneficios</b>                                                                                                                                                                                    | <b>(IC = a + b + c + d + e)</b>                  | <b>(IC = a + b + c + d + e)</b>                  |                                  |  |
| a. Ingresos Financieros                                                                                                                                                                                                   | SR 4.3.1                                         | SR 4.3.1                                         |                                  |  |
| b. Incremento por Variación de Inventarios                                                                                                                                                                                | SR 4.3.2                                         | SR 4.3.2                                         |                                  |  |
| c. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia                                                                                                                                         | SR 4.3.3                                         | SR 4.3.3                                         |                                  |  |
| d. Disminución del Exceso de Provisiones                                                                                                                                                                                  | SR 4.3.4                                         | SR 4.3.4                                         |                                  |  |
| e. Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                                                                                                                                                     | SR 4.3.9                                         | SR 4.3.9                                         |                                  |  |
| <b>I. Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>                                                                                                                                                                            | <b>(I = IA + IB + IC)</b>                        | <b>(I = IA + IB + IC)</b>                        |                                  |  |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                  |                                  |  |
| <b>IIA. Gastos de Funcionamiento</b>                                                                                                                                                                                      | <b>(IIA = a + b + c)</b>                         | <b>(IIA = a + b + c)</b>                         |                                  |  |
| a. Servicios Personales                                                                                                                                                                                                   | SR 5.1.1                                         | SR 5.1.1                                         |                                  |  |
| b. Materiales y Suministros                                                                                                                                                                                               | SR 5.1.2                                         | SR 5.1.2                                         |                                  |  |
| c. Servicios Generales                                                                                                                                                                                                    | SR 5.1.3                                         | SR 5.1.3                                         |                                  |  |
| <b>IIB. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                                                                                                                                        | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> |                                  |  |
| a. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                                                                                                                                               | SR 5.2.1                                         | SR 5.2.1                                         |                                  |  |
| b. Transferencias al Resto del Sector Público                                                                                                                                                                             | SR 5.2.2                                         | SR 5.2.2                                         |                                  |  |
| c. Subsidios y Subvenciones                                                                                                                                                                                               | SR 5.2.3                                         | SR 5.2.3                                         |                                  |  |
| d. Ayudas Sociales                                                                                                                                                                                                        | SR 5.2.4                                         | SR 5.2.4                                         |                                  |  |
| e. Pensiones y Jubilaciones                                                                                                                                                                                               | SR 5.2.5                                         | SR 5.2.5                                         |                                  |  |
| f. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                                                                                                                                           | SR 5.2.6                                         | SR 5.2.6                                         |                                  |  |
| g. Transferencias a la Seguridad Social                                                                                                                                                                                   | SR 5.2.7                                         | SR 5.2.7                                         |                                  |  |
| h. Donativos                                                                                                                                                                                                              | SR 5.2.8                                         | SR 5.2.8                                         |                                  |  |
| i. Transferencias al Exterior                                                                                                                                                                                             | SR 5.2.9                                         | SR 5.2.9                                         |                                  |  |
| <b>IIC. Participaciones y Aportaciones</b>                                                                                                                                                                                | <b>(IIC = a + b + c)</b>                         | <b>(IIC = a + b + c)</b>                         |                                  |  |
| a. Participaciones                                                                                                                                                                                                        | SR 5.3.1                                         | SR 5.3.1                                         |                                  |  |
| b. Aportaciones                                                                                                                                                                                                           | SR 5.3.2                                         | SR 5.3.2                                         |                                  |  |
| c. Convenios                                                                                                                                                                                                              | SR 5.3.3                                         | SR 5.3.3                                         |                                  |  |
| <b>IID. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                                                                                                                                                      | <b>(IID = a + b + c + d + e)</b>                 | <b>(IID = a + b + c + d + e)</b>                 |                                  |  |

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



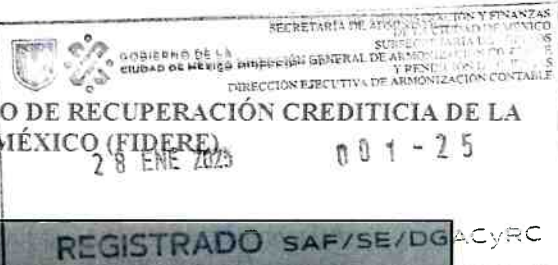


**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

28 ENE 2025

001-25



| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado de Actividades (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                                   |                                                   | <b>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC</b> |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|--|
| <b>Concepto (5)</b>                                                                                                                   | <b>20XN (6)</b>                                   | <b>20XN-1 (7)</b>                                 |                                  |  |
| a. Intereses de la Deuda Pública                                                                                                      | SR 5.4.1                                          | SR 5.4.1                                          |                                  |  |
| b. Comisiones de la Deuda Pública                                                                                                     | SR 5.4.2                                          | SR 5.4.2                                          |                                  |  |
| c. Gastos de la Deuda Pública                                                                                                         | SR 5.4.3                                          | SR 5.4.3                                          |                                  |  |
| d. Costo por Coberturas                                                                                                               | SR 5.4.4                                          | SR 5.4.4                                          |                                  |  |
| e. Apoyos Financieros                                                                                                                 | SR 5.4.5                                          | SR 5.4.5                                          |                                  |  |
| <b>IIIE. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>                                                                                  | <b>(IIIE = a + b + c + d)</b>                     | <b>(IIIE = a + b + c + d)</b>                     |                                  |  |
| a. Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                                                           | SR 5.5.1                                          | SR 5.5.1                                          |                                  |  |
| b. Provisiones                                                                                                                        | SR 5.5.2                                          | SR 5.5.2                                          |                                  |  |
| c. Disminución de Inventarios                                                                                                         | SR 5.5.3                                          | SR 5.5.3                                          |                                  |  |
| d. Otros Gastos                                                                                                                       | SR 5.5.9                                          | SR 5.5.9                                          |                                  |  |
| <b>IIIF. Inversión Pública</b>                                                                                                        | <b>(IIIF = a)</b>                                 | <b>(IIIF = a)</b>                                 |                                  |  |
| a. Inversión Pública no Capitalizable                                                                                                 | SR 5.6.1                                          | SR 5.6.1                                          |                                  |  |
| <b>II. Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>                                                                                           | <b>(II = IIA + IIB + IIC + IID + IIIE + IIIF)</b> | <b>(II = IIA + IIB + IIC + IID + IIIE + IIIF)</b> |                                  |  |
| <b>III. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>                                                                               | <b>(III = I - II)</b>                             | <b>(III = I - II)</b>                             |                                  |  |

**SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Actividades:

- Las cifras de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila y columnas mencionadas.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN, debe ser la misma con la que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública, en la fila Resultados de Ejercicios



Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, con naturaleza contraria.

**B) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
FINALIDAD**

Su finalidad es mostrar información de la posición financiera de un ente público, a una fecha determinada, sobre los recursos y obligaciones financieros presentando su estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el Patrimonio a dicha fecha.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información a dos fechas determinadas, con el objeto de facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

El Estado de Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| <b>Nombre del Ente Público</b><br><b>Estado de Situación Financiera</b><br><b>Al XXXX</b><br><b>(Cifras en Pesos)</b> |          |            |                                                                          |          |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|--------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
| Concepto                                                                                                              | 20X<br>N | 20X<br>N-1 | Concepto                                                                 | 20X<br>N | 20XN<br>-1 |
| <b>ACTIVO</b>                                                                                                         |          |            | <b>PASIVO</b>                                                            |          |            |
| <b>Activo Circulante</b>                                                                                              |          |            | <b>Pasivo Circulante</b>                                                 |          |            |
| Efectivo y Equivalentes                                                                                               |          |            | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                          |          |            |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                                                            |          |            | Documentos por Pagar a Corto Plazo                                       |          |            |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                                                                 |          |            | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                  |          |            |
| Inventarios                                                                                                           |          |            | Títulos y Valores a Corto Plazo                                          |          |            |
| Almacenes                                                                                                             |          |            | Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                          |          |            |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                                                             |          |            | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |          |            |
| Otros Activos Circulantes                                                                                             |          |            | Provisiones a Corto Plazo                                                |          |            |
|                                                                                                                       |          |            | Otros Pasivos a Corto Plazo                                              |          |            |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>                                                                                   |          |            | <b>Total de Pasivos Circulantes</b>                                      |          |            |
| <b>Activo No Circulante</b>                                                                                           |          |            | <b>Pasivo No Circulante</b>                                              |          |            |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                                                                                 |          |            | Cuentas por Pagar a Largo Plazo                                          |          |            |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                                              |          |            | Documentos por Pagar a Largo Plazo                                       |          |            |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                                         |          |            | Deuda Pública a Largo Plazo                                              |          |            |
| Bienes Muebles                                                                                                        |          |            | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                          |          |            |
| Activos Intangibles                                                                                                   |          |            | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |          |            |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                                            |          |            | Provisiones a Largo Plazo                                                |          |            |
| Activos Diferidos                                                                                                     |          |            |                                                                          |          |            |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de                                                                                 |          |            |                                                                          |          |            |



| Nombre del Ente Público<br>Estado de Situación Financiera<br>Al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |          |            |                                                                                    |          |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
| Concepto                                                                                  | 20X<br>N | 20X<br>N-1 | Concepto                                                                           | 20X<br>N | 20XN<br>-1 |
| Activos no Circulantes                                                                    |          |            |                                                                                    |          |            |
| Otros Activos no Circulantes                                                              |          |            | Total de Pasivos No Circulantes                                                    |          |            |
|                                                                                           |          |            |                                                                                    |          |            |
| Total de Activos No Circulantes                                                           |          |            | Total del Pasivo                                                                   |          |            |
|                                                                                           |          |            |                                                                                    |          |            |
| Total del Activo                                                                          |          |            | HACIENDA<br>PÚBLICA/PATRIMONIO                                                     |          |            |
|                                                                                           |          |            |                                                                                    |          |            |
|                                                                                           |          |            | Hacienda Pública/Patrimonio<br>Contribuido                                         |          |            |
|                                                                                           |          |            | Aportaciones                                                                       |          |            |
|                                                                                           |          |            | Donaciones de Capital                                                              |          |            |
|                                                                                           |          |            | Actualización de la Hacienda<br>Pública/Patrimonio                                 |          |            |
|                                                                                           |          |            |                                                                                    |          |            |
|                                                                                           |          |            | Hacienda Pública/Patrimonio<br>Generado                                            |          |            |
|                                                                                           |          |            | Resultados del Ejercicio (Ahorro/<br>Desahorro)                                    |          |            |
|                                                                                           |          |            | Resultados de Ejercicios Anteriores                                                |          |            |
|                                                                                           |          |            | Revalúos                                                                           |          |            |
|                                                                                           |          |            | Reservas                                                                           |          |            |
|                                                                                           |          |            | Rectificaciones de Resultados de<br>Ejercicios Anteriores                          |          |            |
|                                                                                           |          |            |                                                                                    |          |            |
|                                                                                           |          |            | Exceso o Insuficiencia en la<br>Actualización de la Hacienda<br>Pública/Patrimonio |          |            |
|                                                                                           |          |            | Resultado por Posición Monetaria                                                   |          |            |
|                                                                                           |          |            | Resultado por Tenencia de Activos<br>no Monetarios                                 |          |            |
|                                                                                           |          |            |                                                                                    |          |            |
|                                                                                           |          |            | Total Hacienda Pública/Patrimonio                                                  |          |            |
|                                                                                           |          |            |                                                                                    |          |            |
|                                                                                           |          |            | Total del Pasivo y Hacienda<br>Pública/Patrimonio                                  |          |            |
|                                                                                           |          |            |                                                                                    |          |            |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables





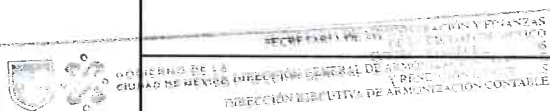
**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- 1. Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- 2. Estado de Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Situación Financiera Consolidado.
- 3. Al XXXX:** Corresponde a la fecha en que se presenta la posición financiera a un momento determinado.
- 4. (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- 5. Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
- 6. 20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha del ejercicio actual.
- 7. 20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha de presentación del ejercicio anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

En el apartado de Notas al Estado de Situación Financiera de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado de Situación Financiera (2)</b><br><b>Al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                         |                                         |                                                                             |                                              |                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                          | 20XN (6)                                | 20XN-1 (7)                              | Concepto (5)                                                                | 20XN (6)                                     | 20XN-1 (7)                                   |
| <b>ACTIVO</b>                                                                                                                         |                                         |                                         | <b>PASIVO</b>                                                               |                                              |                                              |
| <b>Activo Circulante</b>                                                                                                              |                                         |                                         | <b>Pasivo Circulante</b>                                                    |                                              |                                              |
| a. Efectivo y Equivalentes                                                                                                            | SR 1.1.1                                | SR 1.1.1                                | a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                          | SR 2.1.1                                     | SR 2.1.1                                     |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                                                                         | SR 1.1.2                                | SR 1.1.2                                | b. Documentos por Pagar a Corto Plazo                                       | SR 2.1.2                                     | SR 2.1.2                                     |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                                                                              | SR 1.1.3                                | SR 1.1.3                                | c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                  | SR 2.1.3                                     | SR 2.1.3                                     |
| d. Inventarios                                                                                                                        | SR 1.1.4                                | SR 1.1.4                                | d. Títulos y Valores a Corto Plazo                                          | SR 2.1.4                                     | SR 2.1.4                                     |
| e. Almacenes                                                                                                                          | SR 1.1.5                                | SR 1.1.5                                | e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                          | SR 2.1.5                                     | SR 2.1.5                                     |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                                                                          | SR 1.1.6                                | SR 1.1.6                                | f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | SR 2.1.6                                     | SR 2.1.6                                     |
| g. Otros Activos Circulantes                                                                                                          | SR 1.1.9                                | SR 1.1.9                                | g. Provisiones a Corto Plazo                                                | SR 2.1.7                                     | SR 2.1.7                                     |
|                                                                                                                                       |                                         |                                         | h. Otros Pasivos a Corto Plazo                                              | SR 2.1.9                                     | SR 2.1.9                                     |
| <b>IA. Total de Activos Circulantes</b>                                                                                               | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b> |                                                                             |                                              |                                              |
|                                                                                                                                       |                                         |                                         | <b>IIA. Total de Pasivos Circulantes</b>                                    | <b>(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> | <b>(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> |



28 FEB 2025

n 01 - 25

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado de Situación Financiera (2)</b><br><b>Al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                                 |                                                 |                                                                             |                                      |                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                          | 20XN (6)                                        | 20XN -1 (7)                                     | Concepto (5)                                                                | 20XN (6)                             | 20XN-1 (7)                           |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                                             | h)                                   |                                      |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                                             |                                      |                                      |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                                             |                                      |                                      |
| <b>Activo No Circulante</b>                                                                                                           | SR 1.2.1                                        | SR 1.2.1                                        | <b>Pasivo No Circulante</b>                                                 |                                      |                                      |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo                                                                                              | SR 1.2.2                                        | SR 1.2.2                                        | a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo                                          | SR 2.2.1                             | SR 2.2.1                             |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                                                           | SR 1.2.3                                        | SR 1.2.3                                        | b. Documentos por Pagar a Largo Plazo                                       | SR 2.2.2                             | SR 2.2.2                             |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                                                      | SR 1.2.4                                        | SR 1.2.4                                        | c. Deuda Pública a Largo Plazo                                              | SR 2.2.3                             | SR 2.2.3                             |
| d. Bienes Muebles                                                                                                                     | SR 1.2.5                                        | SR 1.2.5                                        | d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                          | SR 2.2.4                             | SR 2.2.4                             |
| e. Activos Intangibles                                                                                                                | SR 1.2.6                                        | SR 1.2.6                                        | e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | SR 2.2.5                             | SR 2.2.5                             |
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                                                         | SR 1.2.7                                        | SR 1.2.7                                        | f. Provisiones a Largo Plazo                                                | SR 2.2.6                             | SR 2.2.6                             |
| g. Activos Diferidos                                                                                                                  | SR 1.2.8                                        | SR 1.2.8                                        |                                                                             |                                      |                                      |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                                                                       | SR 1.2.9                                        | SR 1.2.9                                        | <b>IIB. Total de Pasivos No Circulantes</b>                                 | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f)</b> | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f)</b> |
| i. Otros Activos no Circulante                                                                                                        |                                                 |                                                 |                                                                             |                                      |                                      |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                                             |                                      |                                      |
| <b>IB. Total de Activos No Circulantes</b>                                                                                            | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>II. Total del Pasivo</b>                                                 | <b>(II = IIA + IIB)</b>              | <b>(II = IIA + IIB)</b>              |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                                             |                                      |                                      |
| <b>I. Total del Activo</b>                                                                                                            | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                                          |                                      |                                      |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                                             |                                      |                                      |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 | <b>IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                        | <b>(IIIA = a + b + c)</b>            | <b>(IIIA = a + b + c)</b>            |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 | a. Aportaciones                                                             | SR 3.1.1                             | SR 3.1.1                             |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 | b. Donaciones de Capital                                                    | SR 3.1.2                             | SR 3.1.2                             |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 | c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                          | SR 3.1.3                             | SR 3.1.3                             |
|                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                                             |                                      |                                      |

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

28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025





| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Situación Financiera (2)<br>Al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |             |                |                                                                                           |                                   |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                              | 20XN<br>(6) | 20XN<br>-1 (7) | Concepto (5)                                                                              | 20XN (6)                          | 20XN-1 (7)                        |
|                                                                                                           |             |                | <b>IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                                         | <b>(IIIB = a + b + c + d + e)</b> | <b>(IIIB = a + b + c + d + e)</b> |
|                                                                                                           |             |                | a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)                                           | SR 3.2.1                          | SR 3.2.1                          |
|                                                                                                           |             |                | b. Resultados de Ejercicios Anteriores                                                    | SR 3.2.2                          | SR 3.2.2                          |
|                                                                                                           |             |                | c. Revalúos                                                                               | SR 3.2.3                          | SR 3.2.3                          |
|                                                                                                           |             |                | d. Reservas                                                                               | SR 3.2.4                          | SR 3.2.4                          |
|                                                                                                           |             |                | e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                 | SR 3.2.5                          | SR 3.2.5                          |
|                                                                                                           |             |                |                                                                                           |                                   |                                   |
|                                                                                                           |             |                | <b>IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b> | <b>(IIIC= a + b)</b>              | <b>(IIIC= a + b)</b>              |
|                                                                                                           |             |                | a. Resultado por Posición Monetaria                                                       | SR 3.3.1                          | SR 3.3.1                          |
|                                                                                                           |             |                | b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                        | SR 3.3.2                          | SR 3.3.2                          |
|                                                                                                           |             |                |                                                                                           |                                   |                                   |
|                                                                                                           |             |                | <b>III. Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                             | <b>(III = IIIA + IIIB + IIIC)</b> | <b>(III = IIIA + IIIB + IIIC)</b> |
|                                                                                                           |             |                |                                                                                           |                                   |                                   |
|                                                                                                           |             |                | <b>IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                 | <b>(IV = II + III)</b>            | <b>(IV = II + III)</b>            |
|                                                                                                           |             |                |                                                                                           |                                   |                                   |
|                                                                                                           |             |                |                                                                                           |                                   |                                   |

SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Situación Financiera:

- Las cifras de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las obtenidas en el Estado de Actividades en la fila y columnas mencionadas.
- Las cifras de las filas de los rubros del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado Analítico del Activo en las filas de Activo en las columnas de Saldo Final y de Saldo Inicial respectivamente.
- Las cifras de la fila de Efectivo y Equivalentes de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio en las columnas mencionadas.



- La cifra de la fila de Efectivo y Equivalentes de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio en la columna 20XN.
- Las cifras de la fila de Total del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en la fila de Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio en las columnas mencionadas.
- Las cifras de la fila de Total del Pasivo de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos en la fila de Total de Deuda Pública y Otros Pasivos en las columnas de Saldo Final del Periodo y de Saldo Inicial del Periodo respectivamente.
- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 en las columnas de Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido y Total.
- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en la columna Total.
- La cifra de la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio de la columna 20XN-1, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 en las columnas de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio y Total.
- Las cifras de la fila de Total Hacienda Pública/Patrimonio de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en las filas de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN y Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1 en la columna de Total respectivamente.

**C) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
**FINALIDAD**

Su finalidad es mostrar las variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, en un periodo determinado. El análisis de este Estado Financiero permite detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el lapso de tiempo establecido que pueden servir de base para la toma de decisiones, o bien, para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |                                           |                                                                 |                                                      |                                                                                |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Concepto                                                                                                       | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | Total |

28 ENE 2025

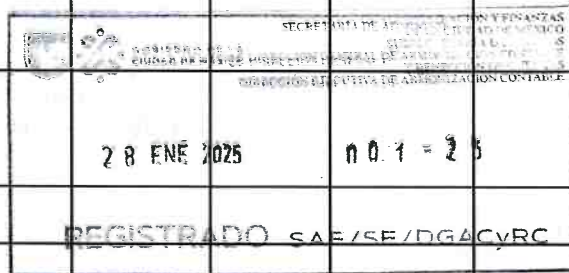
001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1</b>                                                  |  |  |  |  |  |
| Aportaciones                                                                                                   |  |  |  |  |  |
| Donaciones de Capital                                                                                          |  |  |  |  |  |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                                                |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1</b>                                                     |  |  |  |  |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                                                    |  |  |  |  |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                                                            |  |  |  |  |  |
| Revalúos                                                                                                       |  |  |  |  |  |
| Reservas                                                                                                       |  |  |  |  |  |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                                         |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1</b>             |  |  |  |  |  |
| Resultado por Posición Monetaria                                                                               |  |  |  |  |  |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                                                |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1</b>                                                        |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN</b>                                      |  |  |  |  |  |
| Aportaciones                                                                                                   |  |  |  |  |  |
| Donaciones de Capital                                                                                          |  |  |  |  |  |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN</b>                                     |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>                                                             |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>                                                                     |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Revalúos</b>                                                                                                |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Reservas</b>                                                                                                |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>                                                  |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN</b> |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Resultado por Posición Monetaria</b>                                                                        |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios</b>                                                         |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                |  |  |  |  |  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN</b>                                                          |  |  |  |  |  |



Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.





Firma de los responsables

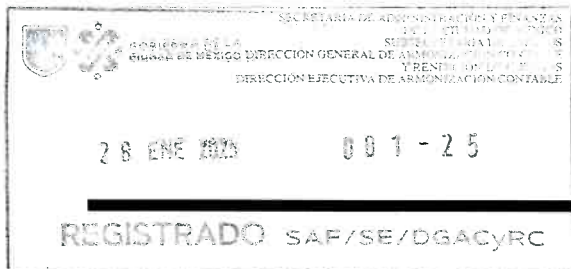
**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

- 1. Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- 2. Estado de Variación en la Hacienda Pública:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Variación en la Hacienda Pública Consolidado.
- 3. Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- 4. (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- 5. Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Hacienda Pública / Patrimonio.
- 6. Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 en las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio y las variaciones del periodo actual en el apartado Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN de las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.
- 7. Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en las filas Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores y la variación en el periodo actual del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN.
- 8. Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio:** Considerar el saldo del periodo anterior en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 en la fila Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN en el renglón Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe considerar el saldo del periodo actual del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el renglón Resultados de Ejercicios Anteriores debe considerar el saldo del periodo anterior del rubro Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) con la naturaleza contraria, así como las variaciones del periodo actual en las filas Revalúos, Reservas, Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.
- 9. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio:** Considerar los saldos del periodo anterior en el apartado Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios y las variaciones del periodo actual en el apartado Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.
- 10. Total:** Muestra los resultados de sumar las cifras que presentan cada una de las filas del formato.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utilizan los saldos del periodo anterior y las cifras de las variaciones del periodo actual de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, los cuales deben coincidir según corresponda, con los saldos que se muestran en el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades y con las cifras de las variaciones del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

En el apartado de Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública de las Notas a los Estados Financieros, se revelarán de manera detallada los rubros presentados.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.





SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025 001-25

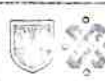
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado de Variación en la Hacienda Pública (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                                 |                                                                       |                                                            |                                                                                    |                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                               | Hacienda Pública / Patrimonio o Contribuido (6) | Hacienda Pública / Patrimonio o Generado de Ejercicios Anteriores (7) | Hacienda Pública / Patrimonio o Generado del Ejercicio (8) | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio (9) | Total (10)                |
| <b>IA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1</b>                                                                                          | (IA = a + b + c)                                |                                                                       |                                                            |                                                                                    | (IA = a + b + c)          |
| a. Aportaciones                                                                                                                                            | SR 3.1.1 al 20XN-1                              |                                                                       |                                                            |                                                                                    | Suma fila                 |
| b. Donaciones de Capital                                                                                                                                   | SR 3.1.2 al 20XN-1                              |                                                                       |                                                            |                                                                                    | Suma fila                 |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                                                                                         | SR 3.1.3 al 20XN-1                              |                                                                       |                                                            |                                                                                    | Suma fila                 |
| <b>IB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1</b>                                                                                             |                                                 | (IB1 = b + c + d + e)                                                 | (IB2 = a)                                                  |                                                                                    | (IB = IB1 + IB2)          |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                                                                                             |                                                 |                                                                       | SR 3.2.1 al 20XN-1                                         |                                                                                    | Suma fila                 |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores                                                                                                                     |                                                 | SR 3.2.2 al 20XN-1                                                    |                                                            |                                                                                    | Suma fila                 |
| c. Revalúos                                                                                                                                                |                                                 | SR 3.2.3 al 20XN-1                                                    |                                                            |                                                                                    | Suma fila                 |
| d. Reservas                                                                                                                                                |                                                 | SR 3.2.4 al 20XN-1                                                    |                                                            |                                                                                    | Suma fila                 |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                                                                                  |                                                 | SR 3.2.5 al 20XN-1                                                    |                                                            |                                                                                    | Suma fila                 |
| <b>IC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1</b>                                                     |                                                 |                                                                       |                                                            | (IC = a + b)                                                                       | (IC = a + b)              |
| a. Resultado por Posición Monetaria                                                                                                                        |                                                 |                                                                       |                                                            | SR 3.3.1 al 20XN-1                                                                 | Suma fila                 |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                                                                                         |                                                 |                                                                       |                                                            | SR 3.3.2 al 20XN-1                                                                 | Suma fila                 |
| <b>I. Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1</b>                                                                                                 | IA                                              | IB1                                                                   | IB2                                                        | IC                                                                                 | (I = IA + IB1 + IB2 + IC) |
| <b>IIA. Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN</b>                                                                             | (IIA = a + b + c)                               |                                                                       |                                                            |                                                                                    | (IIA = a + b + c)         |
| a. Aportaciones                                                                                                                                            | VR 3.1.1 del 20XN                               |                                                                       |                                                            |                                                                                    | Suma fila                 |





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN



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

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)** 1 - 25

|                                                                                                                     |                   |                   |                                             |                      |                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|
| b. Donaciones de Capital                                                                                            | VR 3.1.2 del 20XN |                   |                                             |                      | Suma fila                                            |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                                                  | VR 3.1.3 del 20XN |                   |                                             |                      | Suma fila                                            |
| <b>IIB. Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN</b>                                     |                   | <b>(IIB1 = b)</b> | <b>(IIB2 = a + b + c + d + e)</b>           |                      | <b>(IIB = IIB1 + IIB2)</b>                           |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                                                      |                   |                   | SR 3.2.1 del 20XN                           |                      | Suma fila                                            |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores                                                                              |                   | VR 3.2.2 del 20XN | SR 3.2.1 al 20XN-1 con naturaleza contraria |                      | Suma fila                                            |
| c. Revalúos                                                                                                         |                   |                   | VR 3.2.3 del 20XN                           |                      | Suma fila                                            |
| d. Reservas                                                                                                         |                   |                   | VR 3.2.4 del 20XN                           |                      | Suma fila                                            |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                                           |                   |                   | VR 3.2.5 del 20XN                           |                      | Suma fila                                            |
| <b>IIC. Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN</b> |                   |                   |                                             | <b>(IIC = a + b)</b> | <b>(IIC = a + b)</b>                                 |
| a. Resultado por Posición Monetaria                                                                                 |                   |                   |                                             | VR 3.3.1 del 20XN    | Suma fila                                            |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                                                  |                   |                   |                                             | VR 3.3.2 del 20XN    | Suma fila                                            |
| <b>II. Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN</b>                                                           | <b>IA + IIA</b>   | <b>IB1 + IIB1</b> | <b>IB2 + IIB2</b>                           | <b>IC + IIC</b>      | <b>(II = IA + IIA + IB1 + IB2 + IIB2 + IC + IIC)</b> |

**SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

**VR: Variación del Rubro durante el periodo actual.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública:

- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 de la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido y columna Total, deben ser las mismas que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido en la columna 20XN-1.
- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 de la columna Total, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado en la columna 20XN-1.



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

**REGISTRADO** SAF/SE/DGACyRC

- La cifra de la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 de la columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio y columna Total, deben ser las mismas que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio en la columna 20XN-1.
- Las cifras de las filas de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1 y de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN de la columna de Total, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila de Total Hacienda Pública/Patrimonio en las columnas 20XN-1 y 20XN.
- Las cifras de las variaciones de las filas Aportaciones, Donaciones de Capital y Actualización de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido del apartado Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido de las filas mencionadas.
- Las cifras de las variaciones de las filas Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado de las filas mencionadas.
- La cifra de la variación de la fila Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN de la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado de la fila mencionada.
- Las cifras de las variaciones en el apartado Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN en las filas Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios de la columna Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en dicho concepto.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1 del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, con naturaleza contraria debe ser la misma en la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) de la columna 20XN-1 del Estado de Actividades y del Estado de Situación Financiera.
- La cifra de la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio más la cifra de la fila de Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN, en la columna Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio, debe ser la misma con la fila de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) del Estado de Cambios en la Situación Financiera, si es positiva con el origen y si es negativa con la aplicación.



**D) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA  
FINALIDAD**

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |             |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| Concepto                                                                                                         | Origen      | Aplicación |
| <b>ACTIVO</b>                                                                                                    |             |            |
| <b>Activo Circulante</b>                                                                                         |             |            |
| Efectivo y Equivalentes                                                                                          |             |            |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                                                       |             |            |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                                                            |             |            |
| Inventarios                                                                                                      |             |            |
| Almacenes                                                                                                        | 28 ENE 2025 | 001 - 25   |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                                                        |             |            |
| Otros Activos Circulantes                                                                                        |             |            |
| <b>Activo No Circulante</b>                                                                                      |             |            |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                                                                            |             |            |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                                         |             |            |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                                    |             |            |
| Bienes Muebles                                                                                                   |             |            |
| Activos Intangibles                                                                                              |             |            |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                                       |             |            |
| Activos Diferidos                                                                                                |             |            |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                                                     |             |            |
| Otros Activos no Circulantes                                                                                     |             |            |
| <b>PASIVO</b>                                                                                                    |             |            |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                                                                         |             |            |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                                                                  |             |            |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo                                                                               |             |            |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                                                          |             |            |
| Títulos y Valores a Corto Plazo                                                                                  |             |            |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                                                                  |             |            |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo                                         |             |            |
| Provisiones a Corto Plazo                                                                                        |             |            |
| Otros Pasivos a Corto Plazo                                                                                      |             |            |
| <b>Pasivo No Circulante</b>                                                                                      |             |            |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo                                                                                  |             |            |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo                                                                               |             |            |
| Deuda Pública a Largo Plazo                                                                                      |             |            |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                                                                  |             |            |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo                                         |             |            |
| Provisiones a Largo Plazo                                                                                        |             |            |





| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO                                                         |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                                      |  |  |  |  |
| Aportaciones                                                                        |  |  |  |  |
| Donaciones de Capital                                                               |  |  |  |  |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                     |  |  |  |  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                                         |  |  |  |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)                                        |  |  |  |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                                 |  |  |  |  |
| Revalúos                                                                            |  |  |  |  |
| Reservas                                                                            |  |  |  |  |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                              |  |  |  |  |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b> |  |  |  |  |
| Resultado por Posición Monetaria                                                    |  |  |  |  |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                     |  |  |  |  |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

#### INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

- 1. Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- 2. Estado de Cambios en la Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Cambios en la Situación Financiera Consolidado.
- 3. Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- 4. (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- 5. Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
- 6. Origen:** Corresponde a la disminución de los rubros de activo y al incremento de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo determinado.
- 7. Aplicación:** Corresponde al incremento de los rubros de activo y al decremento de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo determinado.

Para elaborar el Estado de Cambios en la Situación Financiera, se obtienen los importes de las diferencias de los saldos del periodo actual respecto del periodo anterior de los rubros de Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Situación Financiera, estas variaciones pueden significar un origen o una aplicación de recursos.

Las cifras de las disminuciones de los rubros de Activo se muestran en la columna de Origen. Para el caso de un incremento en el rubro 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes que es de naturaleza acreedora, se considerará un origen.

Las cifras de los incrementos de los rubros de Activo se muestran en la columna de Aplicación. Para el caso de una disminución en el rubro 1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes que es de naturaleza acreedora, se considerará una aplicación.

Las cifras de los incrementos de los rubros de Pasivo y de Hacienda Pública/Patrimonio se muestran en la columna de Origen.

Las cifras de las disminuciones de los rubros de Pasivo y de Hacienda Pública/Patrimonio se muestran en la columna de Aplicación.



Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado de Cambios en la Situación Financiera (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                                 |                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Concepto (5)</b>                                                                                                                                          | <b>Origen (6)</b>                               | <b>Aplicación (7)</b>                           |
| <b>I. ACTIVO</b>                                                                                                                                             | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(I = IA + IB)</b>                            |
| <b>IA. Activo Circulante</b>                                                                                                                                 | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         |
| a. Efectivo y Equivalentes                                                                                                                                   | SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                                                                                                | SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                                                                                                     | SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| d. Inventarios                                                                                                                                               | SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| e. Almacenes                                                                                                                                                 | SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                                                                                                 | SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| g. Otros Activos Circulantes                                                                                                                                 | SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| <b>IB. Activo No Circulante</b>                                                                                                                              | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo                                                                                                                     | SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                                                                                  | SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                                                                             | SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| d. Bienes Muebles                                                                                                                                            | SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo  | SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo  |
| e. Activos Intangibles                                                                                                                                       | SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1)                        | SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1)                        |



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyR

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025





| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                                |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                     | Origen (6)                                     | Aplicación (7)                                 |
| <b>I. ACTIVO</b>                                                                                                                 | <b>(I = IA + IB)</b>                           | <b>(I = IA + IB)</b>                           |
|                                                                                                                                  | Resultado negativo                             | Resultado positivo                             |
| f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                                                    | SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1)                       | SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1)                       |
|                                                                                                                                  | Resultado negativo, de acuerdo a su naturaleza | Resultado positivo, de acuerdo a su naturaleza |
| g. Activos Diferidos                                                                                                             | SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1)                       | SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1)                       |
|                                                                                                                                  | Resultado negativo                             | Resultado positivo                             |
| h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                                                                  | SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1)                       | SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1)                       |
|                                                                                                                                  | Resultado negativo                             | Resultado positivo                             |
| i. Otros Activos no Circulantes                                                                                                  | SR 1.2.9 (20XN - 20XN-1)                       | SR 1.2.9 (20XN - 20XN-1)                       |
|                                                                                                                                  | Resultado negativo                             | Resultado positivo                             |
|                                                                                                                                  |                                                |                                                |
| <b>II. PASIVO (II = IIA + IIB)</b>                                                                                               | <b>(II = IIA + IIB)</b>                        | <b>(II = IIA + IIB)</b>                        |
| <b>IIA. Pasivo Circulante</b>                                                                                                    | <b>(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b>   | <b>(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b>   |
| a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                                                                               | SR 2.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| b. Documentos por Pagar a Corto Plazo                                                                                            | SR 2.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                                                                       | SR 2.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| d. Títulos y Valores a Corto Plazo                                                                                               | SR 2.1.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.1.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                                                                               | SR 2.1.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.1.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo                                                      | SR 2.1.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.1.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| g. Provisiones a Corto Plazo                                                                                                     | SR 2.1.7 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.1.7 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| h. Otros Pasivos a Corto Plazo                                                                                                   | SR 2.1.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.1.9 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
|                                                                                                                                  |                                                |                                                |

7 6 ENE 2025

001 - 23

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                                |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                     | Origen (6)                                     | Aplicación (7)                                 |
| <b>I. ACTIVO</b>                                                                                                                 | <b>(I = IA + IB)</b>                           | <b>(I = IA + IB)</b>                           |
| <b>II.B. Pasivo No Circulante</b>                                                                                                | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f)</b>           | <b>(IIB = a + b + c + d + e + f)</b>           |
| a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo                                                                                               | SR 2.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| b. Documentos por Pagar a Largo Plazo                                                                                            | SR 2.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| c. Deuda Pública a Largo Plazo                                                                                                   | SR 2.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                                                                               | SR 2.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo                                                      | SR 2.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| f. Provisiones a Largo Plazo                                                                                                     | SR 2.2.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 2.2.6 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| <b>III. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                                                                                          | <b>(III = IIIA + IIIB + IIIC)</b>              | <b>(III = IIIA + IIIB + IIIC)</b>              |
| <b>IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                                                                             | <b>(IIIA = a + b + c)</b>                      | <b>(IIIA = a + b + c)</b>                      |
| a. Aportaciones                                                                                                                  | SR 3.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.1.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| b. Donaciones de Capital                                                                                                         | SR 3.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.1.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                                                               | SR 3.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.1.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| <b>IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                                                                                | <b>(IIIB = a + b + c + d + e)</b>              | <b>(IIIB = a + b + c + d + e)</b>              |
| a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)                                                                                  | SR 3.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.2.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| b. Resultados de Ejercicios Anteriores                                                                                           | SR 3.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.2.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |

GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
SUBSECRETARÍA DE FISCALÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN FISCAL  
DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALÍA Y CONTABILIDAD

28 ENE 2025

001-25

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                                |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                     | Origen (6)                                     | Aplicación (7)                                 |
| <b>I. ACTIVO</b>                                                                                                                 | <b>(I = IA + IB)</b>                           | <b>(I = IA + IB)</b>                           |
| c. Revalúos                                                                                                                      | SR 3.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.2.3 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| d. Reservas                                                                                                                      | SR 3.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.2.4 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                                                                        | SR 3.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.2.5 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
|                                                                                                                                  |                                                |                                                |
| <b>III.C. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                       | <b>(IIIC = a + b)</b>                          | <b>(IIIC = a + b)</b>                          |
| a. Resultado por Posición Monetaria                                                                                              | SR 3.3.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.3.1 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
| b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                                                               | SR 3.3.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado positivo | SR 3.3.2 (20XN - 20XN-1)<br>Resultado negativo |
|                                                                                                                                  |                                                |                                                |

**SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Cambios en la Situación Financiera:

- La cifra obtenida en la fila de Efectivo y Equivalentes ya sea de la columna de Origen o de Aplicación, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Flujos de Efectivo en la fila de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la columna 20XN.
- Las cifras de las filas de los rubros de Activo en las columnas de Origen o Aplicación, deben ser las mismas según corresponda, con las que se muestran en el Estado Analítico del Activo en las filas de los rubros de Activo de la columna de Variación del Periodo.
- A excepción del importe de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y Resultados de Ejercicios Anteriores, todas las demás cifras de las filas del apartado Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Estado de Cambios en la Situación Financiera deben ser las mismas con las filas de los rubros de Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN del Estado de Variación en la Hacienda Pública.
- La cifra de la fila Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe ser la misma que la suma de las cifras de los rubros Resultados del Ejercicio Ahorro / Desahorro y Resultados de Ejercicios Anteriores del apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN del Estado de Variación en la Hacienda Pública.





**E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**FINALIDAD**

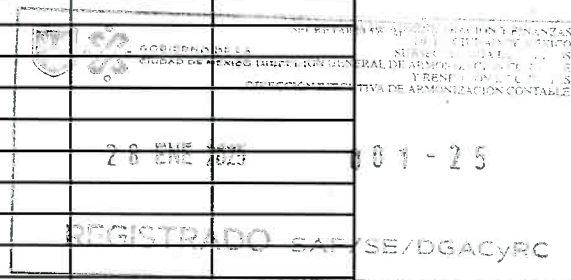
Su finalidad es identificar las fuentes de entradas u orígenes, y las salidas o aplicaciones de efectivo y equivalentes al efectivo y el saldo de efectivo a la fecha de presentación del ente público, clasificadas en Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento.

La información sobre flujos de efectivo de un ente público es útil para ayudar a los usuarios a predecir las necesidades futuras de efectivo, la capacidad del ente público para generar flujos de efectivo en el futuro y su capacidad para financiar los cambios que se produzcan en el alcance y naturaleza de sus actividades.

**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

El Estado de Flujos de Efectivo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

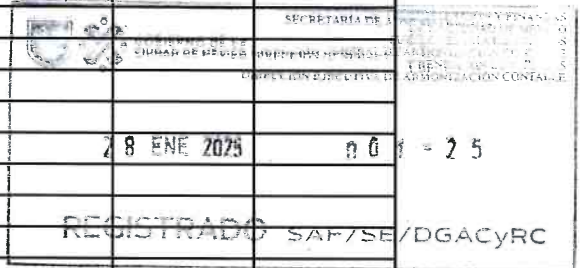
| <b>Nombre del Ente Público</b><br><b>Estado de Flujos de Efectivo</b><br><b>Del XXXX al XXXX</b><br><b>(Cifras en Pesos)</b> |             |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| <b>Concepto</b>                                                                                                              | <b>20XN</b> | <b>20XN-1</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                                                    |             |               |
| <b>Origen</b>                                                                                                                |             |               |
| Impuestos                                                                                                                    |             |               |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                    |             |               |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                    |             |               |
| Derechos                                                                                                                     |             |               |
| Productos                                                                                                                    |             |               |
| Aprovechamientos                                                                                                             |             |               |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios                                                                       |             |               |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones  |             |               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                           |             |               |
| Otros Orígenes de Operación                                                                                                  |             |               |
| <b>Aplicación</b>                                                                                                            |             |               |
| Servicios Personales                                                                                                         |             |               |
| Materiales y Suministros                                                                                                     |             |               |
| Servicios Generales                                                                                                          |             |               |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                                                     |             |               |
| Transferencias al Resto del Sector Público                                                                                   |             |               |
| Subsidios y Subvenciones                                                                                                     |             |               |
| Ayudas Sociales                                                                                                              |             |               |
| Pensiones y Jubilaciones                                                                                                     |             |               |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                                                 |             |               |
| Transferencias a la Seguridad Social                                                                                         |             |               |
| Donativos                                                                                                                    |             |               |
| Transferencias al Exterior                                                                                                   |             |               |
| Participaciones                                                                                                              |             |               |
| Aportaciones                                                                                                                 |             |               |
| Convenios                                                                                                                    |             |               |
| Otras Aplicaciones de Operación                                                                                              |             |               |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                                                 |             |               |





| Nombre del Ente Público<br>Estado de Flujos de Efectivo<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |      |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| Concepto                                                                                         | 20XN | 20XN-1 |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                        |      |        |
| <b>Origen</b>                                                                                    |      |        |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                    |      |        |
| Bienes Muebles                                                                                   |      |        |
| Otros Orígenes de Inversión                                                                      |      |        |
| <b>Aplicación</b>                                                                                |      |        |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                    |      |        |

|                                                                              |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| Bienes Muebles                                                               |  |  |
| Otras Aplicaciones de Inversión                                              |  |  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 |  |  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |  |  |
| <b>Origen</b>                                                                |  |  |
| Endeudamiento Neto                                                           |  |  |
| Interno                                                                      |  |  |
| Externo                                                                      |  |  |
| Otros Orígenes de Financiamiento                                             |  |  |
| <b>Aplicación</b>                                                            |  |  |
| Servicios de la Deuda                                                        |  |  |
| Interno                                                                      |  |  |
| Externo                                                                      |  |  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento                                         |  |  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            |  |  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> |  |  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>           |  |  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>            |  |  |



Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

#### INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- Estado de Flujos de Efectivo:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Flujos de Efectivo Consolidado.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.





5. **Concepto:** Muestra el nombre de los conceptos que integran los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, de las Actividades de Inversión y de las Actividades de Financiamiento.

6. **20XN:** Corresponde al importe de cada una de las fuentes de entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo del ente público del periodo actual.

7. **20XN-1:** Corresponde al importe de cada una de las fuentes de entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo del ente público del periodo anterior. El periodo será anual; sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

8. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:** Son las principales actividades generadoras de ingresos del ente público, no consideradas actividades de inversión o de financiamiento.

La determinación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación debe hacerse con cualquiera de los procedimientos siguientes:

a) Utilizando directamente los registros contables del ente público; o

b) Modificando los *Ingresos y Otros Beneficios y Gastos y Otras Pérdidas* obtenidas del Estado de Actividades, por:

i) Los cambios habidos durante el periodo en las cuentas por cobrar, cuentas por pagar e Inventarios derivados de las actividades de operación;

ii) Otros rubros que no afectan el efectivo; y

iii) Otros rubros cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

9. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:** Son la adquisición o disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes de efectivo.

10. **Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento:** Son las que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte del ente público.

Para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo se utilizan los importes de las cuentas y subcuentas relacionadas con las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo, del periodo actual y anterior.

En el apartado de Notas al Estado de Flujos de Efectivo de las Notas a los Estados Financieros, se revelará un análisis del efectivo y equivalentes, detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión y una Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Flujos de Efectivo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                                                   |                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                     | 20XN (6)                                                          | 20XN-1 (7)                                                        |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (8)</b>                                                    |                                                                   |                                                                   |
| <b>IA. Origen</b>                                                                                                | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b>               | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b>               |
| a. Impuestos                                                                                                     | Ingresos recaudados por Impuestos                                 | Ingresos recaudados por Impuestos                                 |
| b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                     | Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
| c. Contribuciones de Mejoras                                                                                     | Ingresos recaudados por Contribuciones de Mejoras                 | Ingresos recaudados por Contribuciones de Mejoras                 |
| d. Derechos                                                                                                      | Ingresos recaudados por Derechos                                  | Ingresos recaudados por Derechos                                  |
| e. Productos                                                                                                     | Ingresos recaudados por                                           | Ingresos recaudados por                                           |

28 ENE 2025

001-25

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025

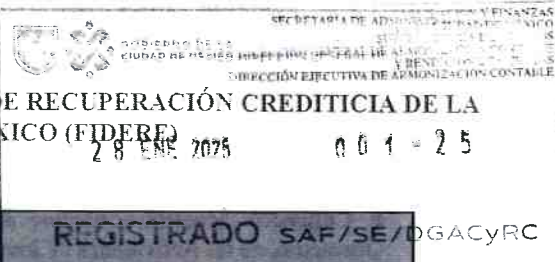


**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

28 ENE 2025

001-25

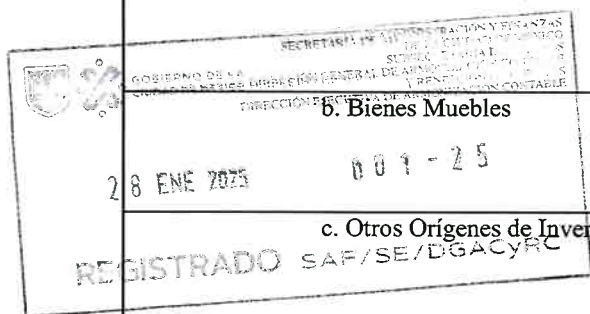


| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado de Flujos de Efectivo (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                     | <b>REGISTRADO SAF/SE/OGACyRC</b> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--|
| <b>Concepto (5)</b>                                                                                                                          | <b>20XX (6)</b>                                                                                                                                     | <b>20XX-1 (7)</b>                                                                                                                                   |                                  |  |
|                                                                                                                                              | Productos                                                                                                                                           | Productos                                                                                                                                           |                                  |  |
| f. Aprovechamientos                                                                                                                          | Ingresos recaudados por Aprovechamientos                                                                                                            | Ingresos recaudados por Aprovechamientos                                                                                                            |                                  |  |
| g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios                                                                                    | Ingresos recaudados por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios                                                                      | Ingresos recaudados por Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios                                                                      |                                  |  |
| h. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones               | Ingresos recaudados por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | Ingresos recaudados por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones |                                  |  |
| i. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                                        | Ingresos recaudados por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                          | Ingresos recaudados por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                          |                                  |  |
| j. Otros Orígenes de Operación                                                                                                               | Ingresos recaudados no incluidos en los conceptos anteriores                                                                                        | Ingresos recaudados no incluidos en los conceptos anteriores                                                                                        |                                  |  |
| <b>IB. Aplicación</b>                                                                                                                        | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k + l + m + n + ñ + o)</b>                                                                         | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k + l + m + n + ñ + o)</b>                                                                         |                                  |  |
| a. Servicios Personales                                                                                                                      | Gastos pagados por Servicios Personales                                                                                                             | Gastos pagados por Servicios Personales                                                                                                             |                                  |  |
| b. Materiales y Suministros                                                                                                                  | Gastos pagados por Materiales y Suministros                                                                                                         | Gastos pagados por Materiales y Suministros                                                                                                         |                                  |  |
| c. Servicios Generales                                                                                                                       | Gastos pagados por Servicios Generales                                                                                                              | Gastos pagados por Servicios Generales                                                                                                              |                                  |  |
| d. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                                                                  | Gastos pagados por Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                                                         | Gastos pagados por Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                                                         |                                  |  |
| e. Transferencias al Resto del Sector Público                                                                                                | Gastos pagados por Transferencias al Resto del Sector Público                                                                                       | Gastos pagados por Transferencias al Resto del Sector Público                                                                                       |                                  |  |
| f. Subsidios y Subvenciones                                                                                                                  | Gastos pagados por Subsidios y Subvenciones                                                                                                         | Gastos pagados por Subsidios y Subvenciones                                                                                                         |                                  |  |
| g. Ayudas Sociales                                                                                                                           | Gastos pagados por Ayudas Sociales                                                                                                                  | Gastos pagados por Ayudas Sociales                                                                                                                  |                                  |  |
| h. Pensiones y Jubilaciones                                                                                                                  | Gastos pagados por Pensiones y Jubilaciones                                                                                                         | Gastos pagados por Pensiones y Jubilaciones                                                                                                         |                                  |  |

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado de Flujos de Efectivo (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                                                                                                                  |                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Concepto (5)</b>                                                                                                                          | <b>20XN (6)</b>                                                                                                                  | <b>20XN-1 (7)</b>                                                                                                                |
|                                                                                                                                              | Pensiones y Jubilaciones                                                                                                         | Pensiones y Jubilaciones                                                                                                         |
| i. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                                                              | Gastos pagados por Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                                  | Gastos pagados por Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                                  |
| j. Transferencias a la Seguridad Social                                                                                                      | Gastos pagados por Transferencias a la Seguridad Social                                                                          | Gastos pagados por Transferencias a la Seguridad Social                                                                          |
| k. Donativos                                                                                                                                 | Gastos pagados por Donativos                                                                                                     | Gastos pagados por Donativos                                                                                                     |
| l. Transferencias al Exterior                                                                                                                | Gastos pagados por Transferencias al Exterior                                                                                    | Gastos pagados por Transferencias al Exterior                                                                                    |
| m. Participaciones                                                                                                                           | Gastos pagados por Participaciones                                                                                               | Gastos pagados por Participaciones                                                                                               |
| n. Aportaciones                                                                                                                              | Gastos pagados por Aportaciones                                                                                                  | Gastos pagados por Aportaciones                                                                                                  |
| ñ. Convenios                                                                                                                                 | Gastos pagados por Convenios                                                                                                     | Gastos pagados por Convenios                                                                                                     |
| o. Otras Aplicaciones de Operación                                                                                                           | Gastos pagados no incluidos en los conceptos anteriores                                                                          | Gastos pagados no incluidos en los conceptos anteriores                                                                          |
| <b>I. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                                                              | <b>(I = IA - IB)</b>                                                                                                             | <b>(I = IA - IB)</b>                                                                                                             |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión (9)</b>                                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                  |
| <b>IIA. Origen</b>                                                                                                                           | <b>(IIA = a + b + c)</b>                                                                                                         | <b>(IIA = a + b + c)</b>                                                                                                         |
| a. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                                                             | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |
| b. Bienes Muebles                                                                                                                            | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Muebles                                                | Cobro en efectivo o equivalentes en efectivo por la enajenación de Bienes Muebles                                                |
| c. Otros Orígenes de Inversión                                                                                                               | Cobro por la enajenación de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores                             | Cobro por la enajenación de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores                             |
| <b>IIB. Aplicación</b>                                                                                                                       | <b>(IIB = a + b + c)</b>                                                                                                         | <b>(IIB = a + b + c)</b>                                                                                                         |
| a. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                                                             | Pago por la adquisición de Bienes Inmuebles, Infraestructura y                                                                   | Pago por la adquisición de Bienes Inmuebles, Infraestructura y                                                                   |







**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
23 DE ENERO 2025  
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Flujos de Efectivo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                                                                                     |                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                     | 20XX (6)                                                                                            | 20XX-1 (7)                                                                                          |
|                                                                                                                  | Construcciones en Proceso                                                                           | Construcciones en Proceso                                                                           |
| b. Bienes Muebles                                                                                                | Pago por la adquisición de Bienes Muebles                                                           | Pago por la adquisición de Bienes Muebles                                                           |
| c. Otras Aplicaciones de Inversión                                                                               | Pago por la adquisición de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores | Pago por la adquisición de Activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores |
| <b>II. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                                 | <b>(II = IIA - IIB)</b>                                                                             | <b>(II = IIA - IIB)</b>                                                                             |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento (10)</b>                                              |                                                                                                     |                                                                                                     |
| <b>IIIA. Origen</b>                                                                                              | <b>(IIIA = a + b)</b>                                                                               | <b>(IIIA = a + b)</b>                                                                               |
| a. Endeudamiento Neto (a = a1 + a2)                                                                              |                                                                                                     |                                                                                                     |
| a1. Interno                                                                                                      | Ingresos por la contratación de deuda pública interna                                               | ingresos por la contratación de deuda pública interna                                               |
| a2. Externo                                                                                                      | ingresos por la contratación de deuda pública externa                                               | Ingresos por la contratación de deuda pública externa                                               |
| b. Otros Orígenes de Financiamiento                                                                              | Ingresos por la contratación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública          | Ingresos por la contratación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública          |
| <b>IIIB. Aplicación</b>                                                                                          | <b>(IIIB = a + b)</b>                                                                               | <b>(IIIB = a + b)</b>                                                                               |
| a. Servicios de la Deuda (a = a1 + a2)                                                                           |                                                                                                     |                                                                                                     |
| a1. Interno                                                                                                      | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna          | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna          |
| a2. Externo                                                                                                      | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública externa          | Pago por la amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública externa          |
| b. Otras Aplicaciones de Financiamiento                                                                          | Pago por la liquidación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública               | Pago por la liquidación de cualquier otro financiamiento no considerado deuda pública               |
| <b>III. Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                                           | <b>(III = IIIA - IIIB)</b>                                                                          | <b>(III = IIIA - IIIB)</b>                                                                          |
| <b>IV. Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y</b>                                                          | <b>(IV = I + II + III)</b>                                                                          | <b>(IV = I + II + III)</b>                                                                          |

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado de Flujos de Efectivo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Concepto (5)                                                                                                     | 20XN (6)          | 20XN-1 (7)        |
| Equivalentes al Efectivo                                                                                         |                   |                   |
| V. Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio                                                   | SR 1.1.1 (20XN-1) | SR 1.1.1 (20XN-2) |
| VI. Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio<br>(VI = IV + V)                                  | SR 1.1.1 (20XN)   | SR 1.1.1 (20XN-1) |

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

20XN-2: Muestra el saldo del periodo anterior al 20XN-1.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Flujos de Efectivo:

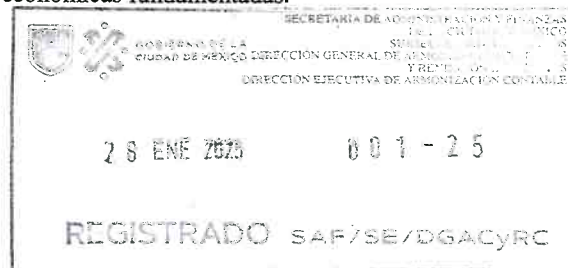
- La cifra obtenida en la fila de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la columna 20XN, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes ya sea de la columna de Origen o de Aplicación.
- Las cifras de la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio de las columnas 20XN y 20XN-1, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes en las columnas mencionadas.
- La cifra de la fila de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio de la columna 20XN, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes de la columna 20XN-1.

## F) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

### FINALIDAD

Su finalidad es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

Asimismo, suministra información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un periodo determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.







ESTRUCTURA DEL FORMATO

El Estado Analítico del Activo se presenta de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Activo<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |               |                    |                    |             |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------|-----------------------|
| Concepto                                                                                        | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>                                                                                   |               |                    |                    |             |                       |
| <b>Activo Circulante</b>                                                                        |               |                    |                    |             |                       |
| Efectivo y Equivalentes                                                                         |               |                    |                    |             |                       |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                                      |               |                    |                    |             |                       |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                                           |               |                    |                    |             |                       |
| Inventarios                                                                                     |               |                    |                    |             |                       |
| Almacenes                                                                                       |               |                    |                    |             |                       |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                                       |               |                    |                    |             |                       |
| Otros Activos Circulantes                                                                       |               |                    |                    |             |                       |
| <b>Activo No Circulante</b>                                                                     |               |                    |                    |             |                       |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                                                           |               |                    |                    |             |                       |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                        |               |                    |                    |             |                       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                   |               |                    |                    |             |                       |
| Bienes Muebles                                                                                  |               |                    |                    |             |                       |
| Activos Intangibles                                                                             |               |                    |                    |             |                       |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                      |               |                    |                    |             |                       |
| Activos Diferidos                                                                               |               |                    |                    |             |                       |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                                    |               |                    |                    |             |                       |
| Otros Activos no Circulantes                                                                    |               |                    |                    |             |                       |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
- Estado Analítico del Activo:** Nombre del estado financiero.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- Concepto:** Indica el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo.
- Saldo Inicial:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
- Cargos del Periodo:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el periodo.
- Abonos del Periodo:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el periodo.
- Saldo Final:** Muestra el saldo final del periodo actual.
- Variación del Periodo:** Representa el resultado de restar al saldo final el saldo inicial.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)

28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Activo (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                                 |                                                 |                                                 |                    |                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                    | Saldo Inicial<br>(6)                            | Cargos del<br>Periodo (7)                       | Abonos del<br>Periodo (8)                       | Saldo<br>Final (9) | Variación del<br>Periodo (10)             |
| <b>I. ACTIVO</b>                                                                                                | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(I = IA + IB)</b>                            | <b>(9=6+7-8)</b>   | <b>(10=9-6)</b>                           |
| <b>IA. Activo Circulante</b>                                                                                    | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>         | <b>(9=6+7-8)</b>   | <b>(10=9-6)</b>                           |
| a. Efectivo y Equivalentes                                                                                      | SR 1.1.1 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN  | SR 1.1.1 al 20XN   | Variación del Rubro 1.1.1 (20XN - 20XN-1) |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                                                   | SR 1.1.2 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN  | SR 1.1.2 al 20XN   | Variación del Rubro 1.1.2 (20XN - 20XN-1) |
| c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                                                        | SR 1.1.3 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN  | SR 1.1.3 al 20XN   | Variación del Rubro 1.1.3 (20XN - 20XN-1) |
| d. Inventarios                                                                                                  | SR 1.1.4 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.4 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.4 del 20XN  | SR 1.1.4 al 20XN   | Variación del Rubro 1.1.4 (20XN - 20XN-1) |
| e. Almacenes                                                                                                    | SR 1.1.5 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.5 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.5 del 20XN  | SR 1.1.5 al 20XN   | Variación del Rubro 1.1.5 (20XN - 20XN-1) |
| f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                                                    | SR 1.1.6 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.6 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.6 del 20XN  | SR 1.1.6 al 20XN   | Variación del Rubro 1.1.6 (20XN - 20XN-1) |
| g. Otros Activos Circulantes                                                                                    | SR 1.1.9 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.9 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.9 del 20XN  | SR 1.1.9 al 20XN   | Variación del Rubro 1.1.9 (20XN - 20XN-1) |
| <b>IB. Activo No Circulante</b>                                                                                 | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b> | <b>(9=6+7-8)</b>   | <b>(10=9-6)</b>                           |
| a. Inversiones Financieras a Largo Plazo                                                                        | SR 1.2.1 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.1 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.1 del 20XN  | SR 1.2.1 al 20XN   | Variación del Rubro 1.2.1 (20XN - 20XN-1) |
| b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                                     | SR 1.2.2 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.2 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.2 del 20XN  | SR 1.2.2 al 20XN   | Variación del Rubro 1.2.2 (20XN - 20XN-1) |
| c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                                | SR 1.2.3 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.3 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.3 del 20XN  | SR 1.2.3 al 20XN   | Variación del Rubro 1.2.3 (20XN - 20XN-1) |
| d. Bienes Muebles                                                                                               | SR 1.2.4 al 20XN-1                              | Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.4 del 20XN  | Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.4 del 20XN  | SR 1.2.4 al 20XN   | Variación del Rubro 1.2.4 (20XN - 20XN-1) |

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



|                                                                       |                       |                                                         |                                                         |                     |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                       | 20XN-1                | cuentas del<br>Rubro 1.2.4<br>del 20XN                  | cuentas del<br>Rubro 1.2.4<br>del 20XN                  | al 20XN             | Rubro 1.2.4<br>(20XN – 20XN-1)                  |
| e. Activos Intangibles                                                | SR 1.2.5 al<br>20XN-1 | Cargos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.5<br>del 20XN | Abonos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.5<br>del 20XN | SR 1.2.5<br>al 20XN | Variación del<br>Rubro 1.2.5<br>(20XN – 20XN-1) |
| f. Depreciación, Deterioro<br>y Amortización<br>Acumulada de Bienes   | SR 1.2.6 al<br>20XN-1 | Cargos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.6<br>del 20XN | Abonos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.6<br>del 20XN | SR 1.2.6<br>al 20XN | Variación del<br>Rubro 1.2.6<br>(20XN – 20XN-1) |
| g. Activos Diferidos                                                  | SR 1.2.7 al<br>20XN-1 | Cargos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.7<br>del 20XN | Abonos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.7<br>del 20XN | SR 1.2.7<br>al 20XN | Variación del<br>Rubro 1.2.7<br>(20XN – 20XN-1) |
| h. Estimación por Pérdida<br>o Deterioro de Activos no<br>Circulantes | SR 1.2.8 al<br>20XN-1 | Cargos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.8<br>del 20XN | Abonos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.8<br>del 20XN | SR 1.2.8<br>al 20XN | Variación del<br>Rubro 1.2.8<br>(20XN – 20XN-1) |
| i. Otros Activos no<br>Circulantes                                    | SR 1.2.9 al<br>20XN-1 | Cargos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.9<br>del 20XN | Abonos de las<br>cuentas del<br>Rubro 1.2.9<br>del 20XN | SR 1.2.9<br>al 20XN | Variación del<br>Rubro 1.2.9<br>(20XN – 20XN-1) |

**SR: Saldo del Rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son **razonablemente correctos** y son responsabilidad del emisor.

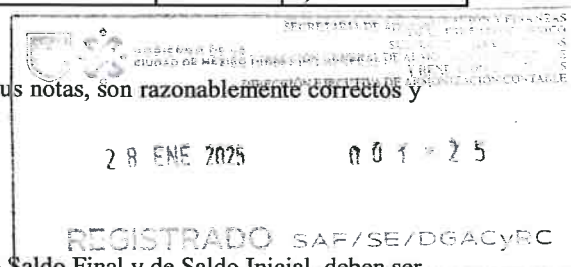
Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado Analítico del Activo:

- Las cifras de las filas de los rubros de Activo de las columnas de **Saldo Final y de Saldo Inicial**, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en las filas de los rubros del Activo de las columnas 20XN y 20XN-1 respectivamente.
- Las cifras de las filas de los rubros de Activo de la columna de Variación del Periodo, deben ser las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en las filas de los rubros del Activo en las columnas de Origen o Aplicación.

**G) ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS  
FINALIDAD**

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de financiamiento. Las operaciones de crédito público, se muestran clasificadas a corto o largo plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y según el país o institución acreedora. Finalmente, el formato presenta el concepto de “Total de Otros Pasivos” que muestra en forma agregada el endeudamiento u obligaciones restantes del ente público, no originado en operaciones de crédito público.







**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos se presentan de acuerdo al siguiente formato:

| Nombre del Ente Público                        |                        |                             |                           |                         |
|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos   |                        |                             |                           |                         |
| (Cifras en Pesos)                              |                        |                             |                           |                         |
| Del XXXX al XXXX                               |                        |                             |                           |                         |
| Denominación de las Deudas                     | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                           |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>                             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                           |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito                       |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                              |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Externa</b>                           |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales         |                        |                             |                           |                         |
| Deuda Bilateral                                |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                              |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo</b> |                        |                             |                           |                         |
| <b>Largo Plazo</b>                             |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                           |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito                       |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                              |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Externa</b>                           |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales         |                        |                             |                           |                         |
| Deuda Bilateral                                |                        |                             |                           |                         |
| Títulos y Valores                              |                        |                             |                           |                         |
| Arrendamientos Financieros                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo</b> |                        |                             |                           |                         |
| <b>Total de Otros Pasivos</b>                  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Total de Deuda Pública y Otros Pasivos</b>  |                        |                             |                           |                         |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables



INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado financiero.
2. **Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos:** Nombre del estado financiero.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
5. **Denominación de las Deudas:** Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.
6. **Moneda de Contratación:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.
7. **Institución o País Acreedor:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.
8. **Saldo Inicial del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
9. **Saldo Final del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo actual.

Para elaborar el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, se utilizan los importes de los saldos iniciales y de los saldos finales de los financiamientos o deudas contraídas registrados en el Pasivo.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                              |                                 |                               |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Denominación de las Deudas (5)                                                                                                   | Moneda de Contratación (6)   | Institución o País Acreedor (7) | Saldo Inicial del Periodo (8) | Saldo Final del Periodo (9) |
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                                                                                                             |                              |                                 |                               |                             |
| <b>Corto Plazo</b>                                                                                                               |                              |                                 |                               |                             |
| <b>IA. Deuda Interna</b>                                                                                                         |                              |                                 | (IA = a + b + c)              | (IA = a + b + c)            |
| a. Instituciones de Crédito                                                                                                      | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN               |
| b. Títulos y Valores                                                                                                             | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN               |
| c. Arrendamientos Financieros                                                                                                    | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN               |
| <b>IB. Deuda Externa</b>                                                                                                         |                              |                                 | (IB = a + b + c + d)          | (IB = a + b + c + d)        |
| a. Organismos Financieros Internacionales                                                                                        | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN               |
| b. Deuda Bilateral                                                                                                               | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN               |
| c. Títulos y Valores                                                                                                             | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN               |
| d. Arrendamientos Financieros                                                                                                    | Descripción de moneda/divisa | Institución o País              | Monto al 20XN-1               | Monto al 20XN               |
| <b>I. Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo</b>                                                                                |                              |                                 | (I = IA + IB)                 | (I = IA + IB)               |

28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC





28 ENE 2025

001-25

| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                   |                                        |                                      |                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Denominación de las Deudas (5)</b>                                                                                                                        | <b>Moneda de Contratación (6)</b> | <b>Institución o País Acreedor (7)</b> | <b>Saldo Inicial del Periodo (8)</b> | <b>Saldo Final del Periodo (9)</b> |
| <b>Largo Plazo</b>                                                                                                                                           |                                   |                                        |                                      |                                    |
| <b>IIA. Deuda Interna</b>                                                                                                                                    |                                   |                                        | <b>(IIA = a + b + c)</b>             | <b>(IIA = a + b + c)</b>           |
| a. Instituciones de Crédito                                                                                                                                  | Descripción de moneda/divisa      | Institución o País                     | Monto al 20XN-1                      | Monto al 20XN                      |
| b. Títulos y Valores                                                                                                                                         | Descripción de moneda/divisa      | Institución o País                     | Monto al 20XN-1                      | Monto al 20XN                      |
| c. Arrendamientos Financieros                                                                                                                                | Descripción de moneda/divisa      | Institución o País                     | Monto al 20XN-1                      | Monto al 20XN                      |
| <b>IIB. Deuda Externa</b>                                                                                                                                    |                                   |                                        | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>         | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>       |
| a. Organismos Financieros Internacionales                                                                                                                    | Descripción de moneda/divisa      | Institución o País                     | Monto al 20XN-1                      | Monto al 20XN                      |
| b. Deuda Bilateral                                                                                                                                           | Descripción de moneda/divisa      | Institución o País                     | Monto al 20XN-1                      | Monto al 20XN                      |
| c. Títulos y Valores                                                                                                                                         | Descripción de moneda/divisa      | Institución o País                     | Monto al 20XN-1                      | Monto al 20XN                      |
| d. Arrendamientos Financieros                                                                                                                                | Descripción de moneda/divisa      | Institución o País                     | Monto al 20XN-1                      | Monto al 20XN                      |
| <b>II. Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo</b>                                                                                                           |                                   |                                        | <b>(II = IIA + IIB)</b>              | <b>(II = IIA + IIB)</b>            |
| <b>III. Total de Otros Pasivos</b>                                                                                                                           |                                   |                                        | Monto al 20XN-1                      | Monto al 20XN                      |
| <b>IV. Total de Deuda Pública y Otros Pasivos</b>                                                                                                            |                                   |                                        | <b>(IV = I + II + III)</b>           | <b>(IV = I + II + III)</b>         |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos:

- Los saldos de la fila de Total de Deuda Pública y Otros Pasivos en las columnas de Saldo Inicial del Periodo y de Saldo Final del Periodo deben coincidir según corresponda, con el Estado de Situación Financiera en la fila del Total del Pasivo de las columnas 20XN-1 y 20XN respectivamente.

#### H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

Todos los entes públicos tendrán la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes.

Un pasivo contingente es:



a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien

b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

En otros términos, los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

### **I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Las Notas a los Estados Financieros deberán incluir en el encabezado los siguientes datos: Nombre del Ente Público, la denominación "Notas a los Estados Financieros", periodo de que se trata y la unidad monetaria en que están expresadas las cifras (pesos).

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los Estados Financieros, a saber:

- a) Notas de gestión administrativa,
- b) Notas de desglose, y
- c) Notas de memoria (cuentas de orden).

#### **a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Estas Notas tienen como objetivo la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informan y explican las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

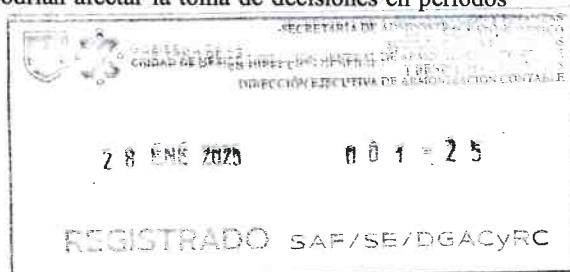
##### **1. Autorización e Historia**

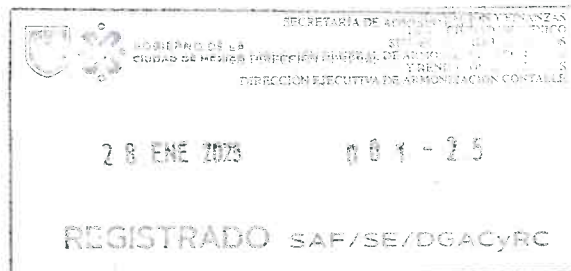
Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente público.
- b) Principales cambios en su estructura.

##### **2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.





### 3. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- Objeto social.
- Principal actividad.
- Ejercicio fiscal.
- Régimen jurídico.
- Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- Estructura organizacional básica.
- Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

### 4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).
- Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones.
- Para las entidades que por primera vez estén implementando la base de devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
  - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
  - Su plan de implementación;
  - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
  - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado.

### 5. Políticas de Contabilidad Significativas

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El ente público seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera congruente para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

Se informará sobre:

- Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental, considerando entre otros el importe de las variaciones cambiarias reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro).

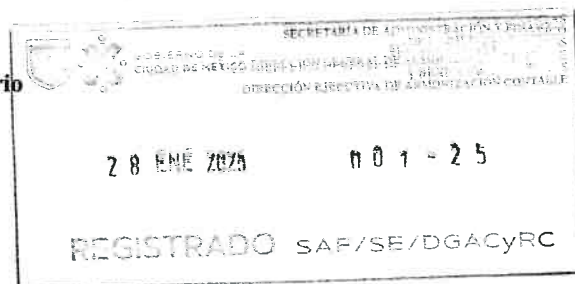


- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

#### **6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.
- e) Equivalente en moneda nacional.



Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

#### **7. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.





- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.

#### 8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

#### 9. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

#### 10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

#### 11. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

#### 12. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

#### 13. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

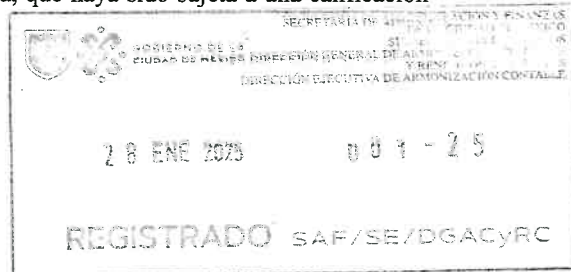
Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

#### 14. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

#### 15. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.







## 16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

### b) NOTAS DE DESGLOSE

#### I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

##### Ingresos y Otros Beneficios

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

##### Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

#### II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### Activo

##### Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

##### Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.
3. Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que afecten a estas cuentas.

##### Inventarios

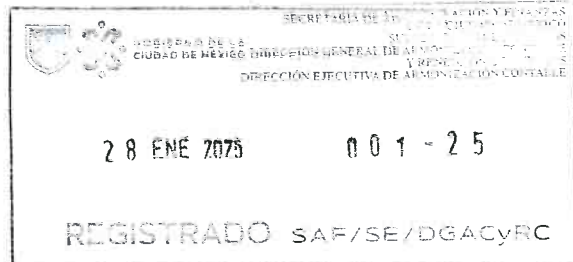
4. Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

##### Almacenes

5. De la cuenta Almacenes se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

##### Inversiones Financieras





6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
7. Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.
9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y métodos aplicados.

**Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

**Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo<sup>1</sup>**

**Cuentas y Documentos por pagar**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

**Pasivos Diferidos**

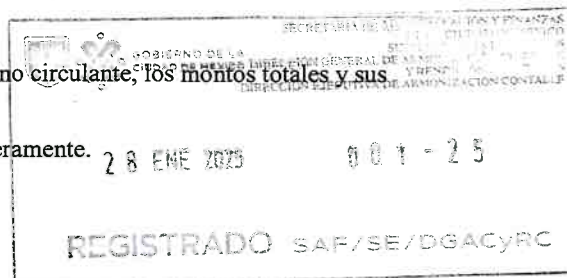
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

**Provisiones**

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

**Otros Pasivos**

5. De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.
6. características cualitativas significativas que les impacten financieramente.



<sup>1</sup> Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 10 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.



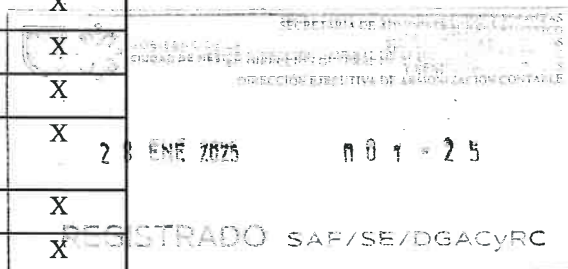
### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

| Efectivo y Equivalentes                                        |          |          |
|----------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Concepto                                                       | 20XN     | 20XN-1   |
| Efectivo                                                       | X        | X        |
| Bancos/Tesorería                                               | X        | X        |
| Bancos/Dependencias y Otros                                    | X        | X        |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)                         | X        | X        |
| Fondos con Afectación Específica                               | X        | X        |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | X        | X        |
| Otros Efectivos y Equivalentes                                 | X        | X        |
| <b>Total</b>                                                   | <b>X</b> | <b>X</b> |



2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas      |          |          |
|----------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Concepto                                                             | 20XN     | 20XN-1   |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b> | <b>X</b> | <b>X</b> |
| Terrenos                                                             | X        | X        |
| Viviendas                                                            | X        | X        |
| Edificios no Habitacionales                                          | X        | X        |
| Infraestructura                                                      | X        | X        |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público               | X        | X        |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios                          | X        | X        |
| Otros Bienes Inmuebles                                               | X        | X        |
| <b>Bienes Muebles</b>                                                | <b>X</b> | <b>X</b> |



| <b>Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas</b> |             |               |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| <b>Concepto</b>                                                        | <b>20XN</b> | <b>20XN-1</b> |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                  | X           | X             |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                             | X           | X             |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                          | X           | X             |
| Vehículos y Equipo de Transporte                                       | X           | X             |
| Equipo de Defensa y Seguridad                                          | X           | X             |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                               | X           | X             |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                          | X           | X             |
| Activos Biológicos                                                     | X           | X             |
| <b>Otras Inversiones</b>                                               | <b>X</b>    | <b>X</b>      |
| <b>Total</b>                                                           | <b>X</b>    | <b>X</b>      |

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

| <b>CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS</b>                      |             |               |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| <b>Concepto</b>                                                      | <b>20XN</b> | <b>20XN-1</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>                     | <b>X</b>    | <b>X</b>      |
| <b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b> | <b>X</b>    | <b>X</b>      |
| Depreciación                                                         | X           | X             |
| Amortización                                                         | X           | X             |
| Incrementos en las provisiones                                       | X           | X             |
| Incremento en inversiones producido por revaluación                  | (X)         | (X)           |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | (X)         | (X)           |
| Incremento en cuentas por cobrar                                     | (X)         | (X)           |
| <b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>      | <b>X</b>    | <b>X</b>      |

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

**REGISTRADO** SAF/SE/DGACyRC

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el “Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables” y sus modificaciones.

**Reglas de Conciliación**

- La Conciliación entre Ingresos Presupuestarios y Contables deberá basarse en la integración de las cifras reportadas en el “Estado Analítico de Ingresos” en la columna de Devengado y en el “Estado de Actividades” del periodo que corresponda.
- Para la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables se deberá considerar la integración de las cifras reportadas en el “Estado de Actividades” y el “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto” en la columna de Devengado del periodo de que se trate.
- La Conciliación se presentará al final de las Notas de Desglose de las Notas a los Estados Financieros.
- De presentar importes en “Otros Ingresos Contables No Presupuestarios”, “Otros Ingresos Presupuestarios No Contables”, “Otros Egresos Presupuestarios No Contables” y “Otros Gastos Contables No Presupuestarios”, se deberán revelar los conceptos e importes que conforman los citados numerales después del formato de la conciliación correspondiente.
- En el caso de adquisiciones de Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización, y Materiales y Suministros, se considerarán como Egresos Presupuestarios no Contables cuando se opte por clasificar la erogación en los Rubros de Inventarios y Almacenes; así mismo el consumo de Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización, y Materiales y Suministros, se considerarán como Gastos Contables No Presupuestarios.
- Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este formato.
- Las adquisiciones en el periodo de Activos no Circulantes, tales como Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, Obra Pública, Acciones, Títulos y Valores, así como la amortización de la Deuda Pública, entre otros, se considerarán como Egresos Presupuestarios no Contables.

**A. Formato de la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

|                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre del Ente Público</b>                                     |
| <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b> |
| <b>Del XXXX al XXXX</b>                                            |
| <b>(Cifras en pesos)</b>                                           |

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025





| Concepto                                                                           | 20XN |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>                                        |      |
| <b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>                                |      |
| 2.1 Ingresos Financieros                                                           |      |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios                                        |      |
| 2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia |      |
| 2.4 Disminución del Exceso de Provisiones                                          |      |
| 2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios                                             |      |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios                                    |      |
| <b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>                              |      |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales                                                 |      |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos                                          |      |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables                                    |      |
| <b>4. Total de Ingresos Contables</b>                                              |      |

#### Instructivo de Llenado de la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite la conciliación.
- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:** Nombre del formato de la conciliación.
- Del XXXX al XXXX:** Fecha inicial y final del periodo que se concilia.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estarán expresadas las cifras será en Pesos.
- Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas y los tipos establecidos de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos.
- 20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los conceptos del periodo actual.
- Total de Ingresos Presupuestarios:** Corresponde al total de los ingresos devengados del Estado Analítico de Ingresos; asimismo, deberá coincidir con el total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada, menos las devoluciones del periodo que se reporta.
- Ingresos Contables No Presupuestarios:** Corresponde al importe total de los ingresos contables que por su naturaleza no tienen efectos presupuestarios.
- Ingresos Financieros:** Corresponde al importe de ingresos financieros obtenidos que no tienen efectos presupuestarios.
- Incremento por Variación de Inventarios:** Corresponde a las cifras presentados en el Estado de Actividades, de conformidad con las definiciones señaladas en el Plan de Cuentas.
- Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia:** Corresponde a las cifras presentados en el Estado de Actividades, de conformidad con las definiciones señaladas en el Plan de Cuentas.



12. **Disminución del Exceso de Provisiones:** Corresponde a las cifras presentados en el Estado de Actividades, de conformidad con las definiciones señaladas en el Plan de Cuentas.
13. **Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Corresponde al importe de Otros Ingresos y Beneficios Varios que no tienen efectos presupuestarios.
14. **Otros Ingresos Contables No Presupuestarios:** Ingresos no incluidos en los conceptos anteriores, considerados en el Estado de Actividades y no en el Estado Analítico de Ingresos.
15. **Ingresos Presupuestarios No Contables:** Representa el importe total de los ingresos presupuestarios que no tienen efectos en los ingresos contables.
- 16 y 17. Estos conceptos corresponden a la integración de las cifras reportadas en el Estado Analítico de Ingresos, de conformidad con las definiciones señaladas en el Clasificador por Rubro de Ingresos.
18. **Otros Ingresos Presupuestarios No Contables:** Corresponde a otros conceptos no considerados en los puntos anteriores y que sean presupuestarios no contables, es decir, que estén incluidos en el Estado Analítico de Ingresos y no en el Estado de Actividades.
19. **Total de Ingresos Contables:** Corresponde al Total de Ingresos y Otros Beneficios reflejados en el Estado de Actividades.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en pesos) (4) |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                    | 20XX (6)                 |
| 1. Total de Ingresos Presupuestarios (7)                                                                                                        | EAI<br>(Total Devengado) |
| 2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios (8)                                                                                                | Suma (2.1 al 2.6)        |
| 2.1 Ingresos Financieros (9)                                                                                                                    | EA (R 4.3.1)             |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios (10)                                                                                                | EA (R 4.3.2)             |
| 2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia (11)                                                         | EA (R 4.3.3)             |
| 2.4 Disminución del Exceso de Provisiones (12)                                                                                                  | EA (R 4.3.4)             |
| 2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios (13)                                                                                                     | EA (R 4.3.9)             |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios (14)                                                                                            |                          |
| 3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables (15)                                                                                             | Suma (3.1 al 3.3)        |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales (16)                                                                                                         | (CRI 62)                 |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos (17)                                                                                                  | (CRI 0)                  |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables (18)                                                                                            |                          |
| 4. Total de Ingresos Contables (19)                                                                                                             | Resultado (1 + 2 - 3)    |

EAI Estado Analítico de Ingresos (presupuestario)

CRI Clasificador por Rubros de Ingresos (presupuestario)

EA Estado de Actividades (contable)

Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

28 ENE 2025

1101-25

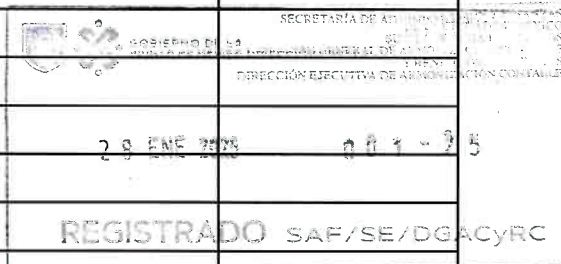
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



**B. Formato de la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

| <b>Nombre del Ente Público</b>                                               |             |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b> |             |
| <b>Del XXXX al XXXX</b>                                                      |             |
| <b>(Cifras en pesos)</b>                                                     |             |
| <b>Concepto</b>                                                              | <b>20XN</b> |
| <b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>                                   |             |
| <b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>                         |             |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización            |             |
| 2.2 Materiales y Suministros                                                 |             |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración                                    |             |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo                             |             |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                            |             |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte                                         |             |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad                                            |             |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                 |             |
| 2.9 Activos Biológicos                                                       |             |
| 2.10 Bienes Inmuebles                                                        |             |
| 2.11 Activos Intangibles                                                     |             |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público                               |             |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios                                          |             |
| 2.14 Acciones y Participaciones de Capital                                   |             |
| 2.15 Compra de Títulos y Valores                                             |             |
| 2.16 Concesión de Préstamos                                                  |             |
| 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos                  |             |
| 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales           |             |
| 2.19 Amortización de la Deuda Pública                                        |             |
| 2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)                      |             |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables                              |             |
| <b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>                            |             |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones |             |







|                                               |             |                |
|-----------------------------------------------|-------------|----------------|
| 3.2 Provisiones                               |             |                |
| 3.3 Disminución de Inventarios                |             |                |
| 3.4 Otros Gastos                              | 28 ENE 2025 | 001 = 25       |
| 3.5 Inversión Pública no Capitalizable        |             |                |
| 3.6 Materiales y Suministros (consumos)       | REGISTRADO  | SAF/SE/DGACYRC |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios |             |                |
| <b>4. Total de Gastos Contables</b>           |             |                |

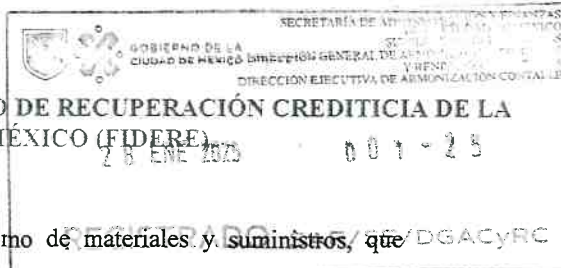
#### Instructivo de Llenado de la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite la conciliación.
- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:** Nombre del formato de la conciliación.
- Del XXXX al XXXX:** Fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estarán expresadas las cifras será en Pesos.
- Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas y conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto.
- 20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los conceptos del periodo actual.
- Total de Egresos Presupuestarios:** Corresponde al total de los egresos devengados del Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos, asimismo deberá coincidir con el total de los cargos del rubro 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado.
- Egresos Presupuestarios No Contables:** Corresponde al importe total de los egresos presupuestarios que no tienen efectos en los gastos contables y no se incluyen en el Estado de Actividades.
- Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización:** En el caso de adquisiciones de Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización, se considerarán como Egresos Presupuestarios no Contables cuando se opte por clasificar la erogación en el Rubros de Inventarios.
- Materiales y Suministros:** En el caso de adquisiciones de Materiales y Suministros, se considerarán como Egresos Presupuestarios no Contables cuando se opte por clasificar la erogación en el Rubros de Almacenes.
- al 28.** Estos conceptos corresponden a los presentados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, de conformidad con las definiciones señaladas en el Clasificador por Objeto del Gasto.
- Otros Egresos Presupuestarios No Contables:** Corresponde a otros conceptos no considerados en los puntos anteriores y que sean egresos presupuestarios no contables, es decir, que estén incluidos en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y no en el Estado de Actividades.
- Gastos Contables No Presupuestarios:** Corresponde al importe total de los gastos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- al 35.** Estos conceptos corresponden a los presentados en el Estado de Actividades, de conformidad con las definiciones señaladas en el Plan de Cuentas.



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA**  
**CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**



- 36 . **Materiales y Suministros (consumos):** Corresponde al consumo de materiales y suministros, que previamente fueron registrados en Almacén y/o Inventarios.
- 37 . **Otros Gastos Contables No Presupuestarios:** Corresponde a otros conceptos no considerados en los puntos anteriores y que sean contables no presupuestarios, es decir, que estén considerados en el Estado de Actividades y no en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- 38 . **Total de Gastos Contables:** Corresponde al total de Gastos y Otras Pérdidas reflejado en el Estado de Actividades.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en pesos) (4) |                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                              | 20XN (6)                                                    |
| <b>1. Total de Egresos Presupuestarios (7)</b>                                                                                                            | <b>EAEPE (Total Devengado)</b>                              |
| <b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables (8)</b>                                                                                                  | <b>Suma (2.1 al 2.21)</b>                                   |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización (9)                                                                                     | EAEPE (COG 2300)                                            |
| 2.2 Materiales y Suministros (10)                                                                                                                         | EAEPE (COG 2100, 2200, 2400, 2500, 2600, 2700, 2800 y 2900) |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración (11)                                                                                                            | EAEPE (COG 5100)                                            |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo (12)                                                                                                     | EAEPE (COG 5200)                                            |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio (13)                                                                                                    | EAEPE (COG 5300)                                            |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte (14)                                                                                                                 | EAEPE (COG 5400)                                            |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad (15)                                                                                                                    | EAEPE (COG 5500)                                            |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas (16)                                                                                                         | EAEPE (COG 5600)                                            |
| 2.9 Activos Biológicos (17)                                                                                                                               | EAEPE (COG 5700)                                            |
| 2.10 Bienes Inmuebles (18)                                                                                                                                | EAEPE (COG 5800)                                            |
| 2.11 Activos Intangibles (19)                                                                                                                             | EAEPE (COG 5900)                                            |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público (20)                                                                                                       | EAEPE (COG 6100)                                            |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios (21)                                                                                                                  | EAEPE (COG 6200)                                            |
| 2.14 Acciones y Participaciones de Capital (22)                                                                                                           | EAEPE (COG 7200)                                            |
| 2.15 Compra de Títulos y Valores (23)                                                                                                                     | EAEPE (COG 7300)                                            |
| 2.16 Concesión de Préstamos (24)                                                                                                                          | EAEPE (COG 7400)                                            |
| 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos (25)                                                                                          | EAEPE (COG 7500)                                            |
| 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales (26)                                                                                   | EAEPE (COG 7900)                                            |
| 2.19 Amortización de la Deuda Pública (27)                                                                                                                | EAEPE (COG 9100)                                            |
| 2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) (28)                                                                                              | EAEPE (COG 9900)                                            |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables (29)                                                                                                      |                                                             |
| <b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios (30)</b>                                                                                                    | <b>Suma (3.1 al 3.7)</b>                                    |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones (31)                                                                         | EA (R 5.5.1)                                                |





|                                                    |                              |
|----------------------------------------------------|------------------------------|
| 3.2 Provisiones (32)                               | EA (R 5.5.2)                 |
| 3.3 Disminución de Inventarios (33)                | EA (R 5.5.3)                 |
| 3.4 Otros Gastos (34)                              | EA (R 5.5.9)                 |
| 3.5 Inversión Pública no Capitalizable (35)        | EA (R5.6.1)                  |
| 3.6 Materiales y Suministros (consumos) (36)       | EA (R5.1.2)                  |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios (37) |                              |
| <b>4. Total de Gastos Contables (38)</b>           | <b>Resultado (1 – 2 + 3)</b> |

|       |                                                                                       |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| EAEPE | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (presupuestario)            |
| COG   | Clasificador por Objeto del Gasto (presupuestario)                                    |
| EA    | Estado de Actividades (contable)                                                      |
| R     | Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC) |

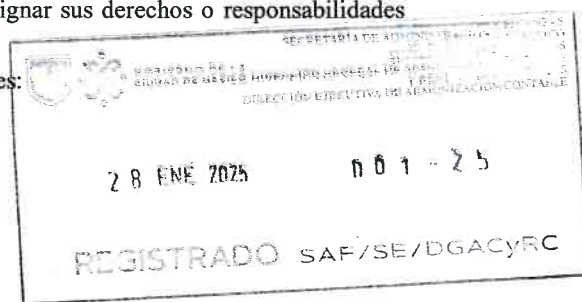
### e) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

#### Cuentas de Orden Contables:

- Valores
- Emisión de Obligaciones
- Avales y Garantías
- Juicios
- Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes Concesionados o en Comodato



Se informará al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Las cuentas de orden contables señaladas, se indican de manera enunciativa, por lo tanto, deberán informar sobre las cuentas de orden contable que utilice el ente público y que presenten saldos al periodo que se reporta.

#### Cuentas de Orden Presupuestario

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.



| <b>Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos</b> |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Concepto</b>                                     | <b>20XN</b>     |
| Ley de Ingresos Estimada                            | SR 8.1.1        |
| Ley de Ingresos por Ejecutar                        | SR 8.1.2        |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada        | SR 8.1.3        |
| Ley de Ingresos Devengada                           | ABONOS R 8.1.4* |
| Ley de Ingresos Recaudada                           | ABONOS R 8.1.5  |

\* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

| <b>Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos</b> |                |
|----------------------------------------------------|----------------|
| <b>Concepto</b>                                    | <b>20XN</b>    |
| Presupuesto de Egresos Aprobado                    | SR 8.2.1       |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer                 | SR 8.2.2       |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado  | SR 8.2.3       |
| Presupuesto de Egresos Comprometido                | CARGOS R 8.2.4 |
| Presupuesto de Egresos Devengado                   | CARGOS R 8.2.5 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido                    | CARGOS R 8.2.6 |
| Presupuesto de Egresos Pagado                      | CARGOS R 8.2.7 |

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

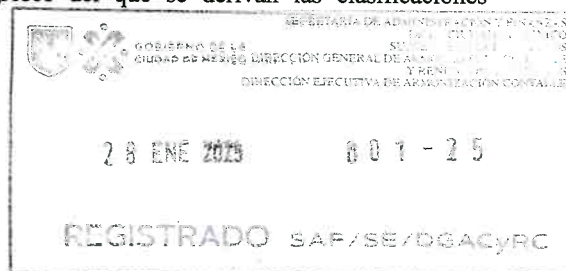
R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

### III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

Los estados e informes presupuestarios tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad.

Los estados e informes presupuestarios que deberán generar los entes públicos estarán conformados por los siguientes agregados:

- Estado Analítico de Ingresos;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivan las clasificaciones siguientes:
  - Administrativa;
  - Económica;
  - Por objeto del gasto, y
  - Funcional.
- Endeudamiento neto, e
- Intereses de la deuda.





a) Estado Analítico de Ingresos

Finalidad

Informar de manera periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos por rubro de ingresos (fuente de financiamiento) y su variación del recaudado con relación al estimado en la Ley de Ingresos o Presupuesto de Ingresos, destacando los rubros de ingresos que incidieron en dicha variación, así como la determinación de ingresos excedentes.

Su presentación será con base a la estructura del Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI), el cual contiene los conceptos principales de ingresos públicos destinados a cubrir los gastos, así como las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

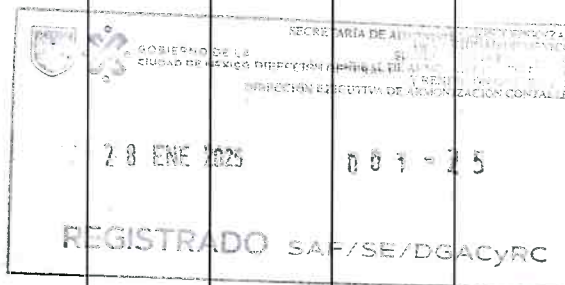
ESTRUCTURA DEL FORMATO

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico de Ingresos<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |                                |            |           |           |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|------------|-----------|-----------|----------------|
| Rubro de Ingresos / Fuente de<br>Financiamiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ingreso  |                                |            |           |           | Diferenci<br>a |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Estimado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado | Devengado | Recaudado |                |
| Impuestos<br>Cuotas y Aportaciones de<br>Seguridad Social<br>Contribuciones de Mejoras<br>Derechos<br>Productos<br>Aprovechamientos<br>Ingresos por Venta de Bienes,<br>Prestación de Servicios y Otros<br>Ingresos<br>Participaciones, Aportaciones,<br>Convenios, Incentivos Derivados<br>de la Colaboración Fiscal y<br>Fondos Distintos de Aportaciones<br>Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Subvenciones, y<br>Pensiones y Jubilaciones<br>Ingresos Derivados de<br>Financiamientos |          |                                |            |           |           |                |
| Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                                |            |           |           |                |
| Ingresos excedentes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |          |                                |            |           |           |                |

| Rubro de Ingresos / Fuente de<br>Financiamiento                                                                                                                    | Ingreso  |                                |            |           |           | Difere<br>ncia |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|------------|-----------|-----------|----------------|
|                                                                                                                                                                    | Estimado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado | Devengado | Recaudado |                |
| Ingresos del Poder Ejecutivo<br>Federal o Estatal y de los<br>Municipios<br>Impuestos<br>Cuotas y Aportaciones de<br>Seguridad Social<br>Contribuciones de Mejoras |          |                                |            |           |           |                |



|                                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |  |                                |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--------------------------------|--|
| <b>Derechos</b>                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Productos<sup>1</sup></b>                                                                                                                                                                                            |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Aprovechamientos<sup>2</sup></b>                                                                                                                                                                                     |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Participaciones,<br/>Aportaciones, Convenios,<br/>Incentivos Derivados de la<br/>Colaboración Fiscal y Fondos<br/>Distintos de Aportaciones</b>                                                                      |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Transferencias,<br/>Asignaciones, Subsidios y<br/>Subvenciones, y Pensiones y<br/>Jubilaciones</b>                                                                                                                   |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Ingresos de los Entes Públicos<br/>de los Poderes Legislativo y<br/>Judicial, de los Órganos<br/>Autónomos y del Sector<br/>Paraestatal o Paramunicipal, así<br/>como de las Empresas<br/>Productivas del Estado</b> |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Cuotas y Aportaciones de<br/>Seguridad Social</b>                                                                                                                                                                    |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Productos</b>                                                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Ingresos por Venta de<br/>Bienes, Prestación de Servicios<br/>y Otros Ingresos<sup>3</sup></b>                                                                                                                       |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Transferencias,<br/>Asignaciones, Subsidios y<br/>Subvenciones, y Pensiones y<br/>Jubilaciones</b>                                                                                                                   |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Ingresos Derivados de<br/>Financiamientos</b>                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Ingresos Derivados de<br/>Financiamientos</b>                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |                                |  |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |  |                                |  |
|                                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |  | <b>Ingresos<br/>excedentes</b> |  |



<sup>1</sup> Incluye intereses que generan las cuentas bancarias del Poder Ejecutivo de la Federación, de las Entidades Federativas, así como de los Municipios.

<sup>2</sup> Incluye donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, entre otros aprovechamientos.

<sup>3</sup> Otros Ingresos se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las Entidades de la Administración Pública Paraestatal y Paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.





INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado presupuestario.
2. **Estado Analítico de Ingresos:** Nombre del estado presupuestario.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado presupuestario será en Pesos.
5. **Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento:** Corresponde a la denominación del mayor nivel de agregación del CRI que presenta y ordena los grupos principales de los ingresos públicos en función de su naturaleza.
6. **Estimado:** Es el momento contable que refleja los montos previstos que se aprueban anualmente en la Ley de Ingresos o en el Presupuesto de Ingresos.
7. **Ampliaciones/ (Reducciones):** Corresponde a las adecuaciones presupuestarias a la Ley de Ingresos estimada o al Presupuesto de Ingresos aprobado (ampliaciones menos reducciones), considerando que cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, el importe se presenta con signo positivo; por el contrario, cuando las reducciones sean mayores que las ampliaciones el monto es con signo negativo.
8. **Modificado:** Es el momento contable que refleja las adecuaciones presupuestarias que resultan de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos estimada o del Presupuesto de Ingresos.
9. **Devengado:** Es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.
10. **Recaudado:** Es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago.
11. **Diferencia:** Es la resta entre la columna del recaudado menos el estimado.
12. **al 21.** Corresponde a las definiciones de los rubros establecidas en el CRI.
22. **Ingresos excedentes:** Es la suma de la columna "Diferencia", la cual corresponde a los recursos que durante el ejercicio fiscal se obtienen en exceso del Estimado.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que correspondan, en caso de no contar con cifra se anotará cero, es decir, no se eliminarán filas que no sean utilizadas, ni se agregarán renglones

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico de Ingresos (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |              |                                 |                |               |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|
| Ingreso                                                                                                          |              |                                 |                |               |                |                 |
| Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento (5)                                                                 | Estimado (6) | Ampliaciones/ (Reducciones) (7) | Modificado (8) | Devengado (9) | Recaudado (10) | Diferencia (11) |
| a. Impuestos (12)                                                                                                | Rb 1         | Rb 1                            | (8 = 6 + 7)    | Rb 1          | Rb 1           | (11 = 10 - 6)   |
| b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (13)                                                                | Rb 2         | Rb 2                            | (8 = 6 + 7)    | Rb 2          | Rb 2           | (11 = 10 - 6)   |
| c. Contribuciones de Mejoras (14)                                                                                | Rb 3         | Rb 3                            | (8 = 6 + 7)    | Rb 3          | Rb 3           | (11 = 10 - 6)   |
| d. Derechos (15)                                                                                                 | Rb 4         | Rb 4                            | (8 = 6 + 7)    | Rb 4          | Rb 4           | (11 = 10 - 6)   |
| e. Productos (16)                                                                                                | Rb 5         | Rb 5                            | (8 = 6 + 7)    | Rb 5          | Rb 5           | (11 = 10 - 6)   |

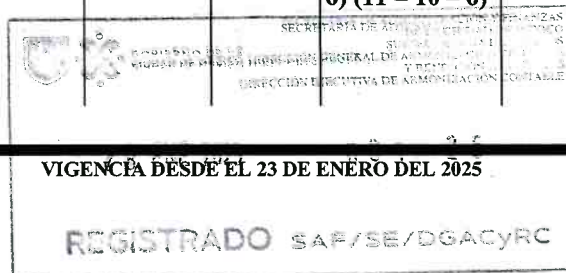






|                                                                                                                                     |                                                     |                                                     |                                                     |                                                     |                                                     |                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| f. Aprovechamientos (17)                                                                                                            | Rb 6                                                | Rb 6                                                | $(8 = 6 + 7)$                                       | Rb 6                                                | Rb 6                                                | $(11 = 10 - 6)$                                     |
| g. Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos (18)                                                      | Rb 7                                                | Rb 7                                                | $(8 = 6 + 7)$                                       | Rb 7                                                | Rb 7                                                | $(11 = 10 - 6)$                                     |
| h. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones (19) | Rb 8                                                | Rb 8                                                | $(8 = 6 + 7)$                                       | Rb 8                                                | Rb 8                                                | $(11 = 10 - 6)$                                     |
| i. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (20)                                          | Rb 9                                                | Rb 9                                                | $(8 = 6 + 7)$                                       | Rb 9                                                | Rb 9                                                | $(11 = 10 - 6)$                                     |
| j. Ingresos Derivados de Financiamientos (21)                                                                                       | Rb 0                                                | Rb 0                                                | $(8 = 6 + 7)$                                       | Rb 0                                                | Rb 0                                                | $(11 = 10 - 6)$                                     |
| <b>IA. Total</b>                                                                                                                    | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)</b> |
|                                                                                                                                     |                                                     |                                                     |                                                     | <b>Ingresos excedentes (22)</b>                     |                                                     |                                                     |

| Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento                                                                                        | Ingreso                                     |                                             |                                             |                                             |                                             | Diferencia (11)                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                                                                     | Estimado (6)                                | Ampliaciones/Reducciones (7)                | Modificado (8)                              | Devengado (9)                               | Recaudado (10)                              |                                             |
| <b>IB. Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>                                                       | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> | <b>(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)</b> |
| a. Impuestos (12)                                                                                                                   | Rb 1                                        | Rb 1                                        | $(8 = 6 + 7)$                               | Rb 1                                        | Rb 1                                        | $(11 = 10 - 6)$                             |
| b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (13)                                                                                   | Rb 2                                        | Rb 2                                        | $(8 = 6 + 7)$                               | Rb 2                                        | Rb 2                                        | $(11 = 10 - 6)$                             |
| c. Contribuciones de Mejoras (14)                                                                                                   | Rb 3                                        | Rb 3                                        | $(8 = 6 + 7)$                               | Rb 3                                        | Rb 3                                        | $(11 = 10 - 6)$                             |
| d. Derechos (15)                                                                                                                    | Rb 4                                        | Rb 4                                        | $(8 = 6 + 7)$                               | Rb 4                                        | Rb 4                                        | $(11 = 10 - 6)$                             |
| e. Productos <sup>1</sup> (16)                                                                                                      | Rb 5                                        | Rb 5                                        | $(8 = 6 + 7)$                               | Rb 5                                        | Rb 5                                        | $(11 = 10 - 6)$                             |
| f. Aprovechamientos <sup>2</sup> (17)                                                                                               | Rb 6                                        | Rb 6                                        | $(8 = 6 + 7)$                               | Rb 6                                        | Rb 6                                        | $(11 = 10 - 6)$                             |
| g. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones (19) | Rb 8                                        | Rb 8                                        | $(8 = 6 + 7)$                               | Rb 8                                        | Rb 8                                        | $(11 = 10 - 6)$                             |



VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



|                                                                                                                                                                                                      |                               |                               |                               |                               |                               |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>h. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (20)</b>                                                                                                    | <b>Rb 9</b>                   | <b>Rb 9</b>                   | <b>(8 = 6 + 7)</b>            | <b>Rb 9</b>                   | <b>Rb 9</b>                   | <b>(11 = 10 - 6)</b>          |
| <b>IIB. Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b> | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>  | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>  | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>  | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>  | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>  | <b>(IIB = a + b + c + d)</b>  |
| <b>a. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (13)</b>                                                                                                                                             | <b>Rb 2</b>                   | <b>Rb 2</b>                   | <b>(8 = 6 + 7)</b>            | <b>Rb 2</b>                   | <b>Rb 2</b>                   | <b>(11 = 10 - 6)</b>          |
| <b>b. Productos (16)</b>                                                                                                                                                                             | <b>Rb 5</b>                   | <b>Rb 5</b>                   | <b>(8 = 6 + 7)</b>            | <b>Rb 5</b>                   | <b>Rb 5</b>                   | <b>(11 = 10 - 6)</b>          |
| <b>c. Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos<sup>3</sup> (18)</b>                                                                                                    | <b>Rb 7</b>                   | <b>Rb 7</b>                   | <b>(8 = 6 + 7)</b>            | <b>Rb 7</b>                   | <b>Rb 7</b>                   | <b>(11 = 10 - 6)</b>          |
| <b>d. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (20)</b>                                                                                                    | <b>Rb 9</b>                   | <b>Rb 9</b>                   | <b>(8 = 6 + 7)</b>            | <b>Rb 9</b>                   | <b>Rb 9</b>                   | <b>(11 = 10 - 6)</b>          |
| <b>IIIB. Ingresos Derivados de Financiamientos</b>                                                                                                                                                   | <b>(IIIB = a)</b>             | <b>(IIIB = a)</b>             | <b>(IIIB = a)</b>             | <b>(IIIB = a)</b>             | <b>(IIIB = a)</b>             | <b>(IIIB = a)</b>             |
| <b>a. Ingresos Derivados de Financiamientos (21)</b>                                                                                                                                                 | <b>Rb 0</b>                   | <b>Rb 0</b>                   | <b>(8 = 6 + 7)</b>            | <b>Rb 0</b>                   | <b>Rb 0</b>                   | <b>(11 = 10 - 6)</b>          |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                         | <b>(IV = IB + IIB + IIIB)</b> | <b>(IV = IB + IIB + IIIB)</b> | <b>(IV = IB + IIB + IIIB)</b> | <b>(IV = IB + IIB + IIIB)</b> | <b>(IV = IB + IIB + IIIB)</b> | <b>(IV = IB + IIB + IIIB)</b> |
| <b>Ingresos excedentes (22)</b>                                                                                                                                                                      |                               |                               |                               |                               |                               |                               |

**Rb: Rubro del Clasificador por Rubros de Ingresos.**

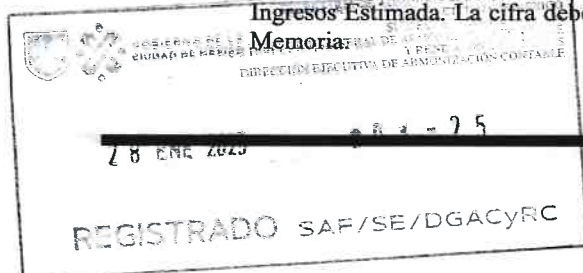
<sup>1</sup> Incluye intereses que generan las cuentas bancarias del Poder Ejecutivo de la Federación, de las Entidades Federativas, así como de los Municipios.

<sup>2</sup> Incluye donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, entre otros aprovechamientos.

<sup>3</sup> Otros Ingresos se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las Entidades de la Administración Pública Paraestatal y Paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**Reglas de Validación del Estado Analítico de Ingresos:**

- La cifra de la fila de "Total del Ingreso" de la columna "Estimado" deberá ser la misma autorizada en la Ley de Ingresos o Presupuesto de Ingresos, y coincidir con el total de cargos del rubro 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada. La cifra debe ser congruente con la línea de Ley de Ingresos Estimada de la Nota de





28 ENE 2025

001 - 25

- La cifra de la fila de “Total del Ingreso” de la columna “Ampliaciones/ (Reducciones)” deberá coincidir con el saldo al periodo que se reporta del rubro 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada. La cifra debe ser congruente con la línea de Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada de la Nota de Memoria. El saldo de dicha cuenta será deudor cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, y cuando las reducciones sean mayores que las ampliaciones el saldo será acreedor.
- La cifra de la fila de “Total del Ingreso” de la columna “Devengado” deberá coincidir con el total de abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Ley de Ingresos Devengada de la Nota de Memoria.

La cifra de la fila de “Total del Ingreso” de la columna “Recaudado” deberá coincidir con el total de abonos del rubro 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada del periodo que se informa. La cifra debe ser congruente con la línea de Ley de Ingresos Recaudada de la Nota de Memoria.

## **b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

### **Finalidad**

Informar de manera periódica y confiable sobre el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios, es decir, mostrar a una fecha determinada del ejercicio los movimientos y la situación de cada concepto que integran las distintas clasificaciones con la desagregación de las mismas.

La estructura del formato del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos es uniforme en cuanto a los momentos contables de los egresos (columnas), independientemente de la desagregación de los conceptos (filas) de cada una de las clasificaciones que señala la LGCG.

A continuación, se presenta un instructivo general de llenado para todas las clasificaciones correspondientes a este Estado Presupuestario, así como las Reglas de Validación aplicables, indicando posteriormente la estructura y los elementos de integración en cada una de ellas.

Los importes totales presentados en las columnas (aprobado, ampliaciones/ (reducciones), modificado, devengado y pagado) deberán coincidir íntegramente en cada una de las clasificaciones del egreso referidas.

### **INSTRUCTIVO GENERAL DE LLENADO DE LOS FORMATOS DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN SUS DIFERENTES CLASIFICACIONES**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el estado presupuestario.
2. **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:** Nombre del estado presupuestario y su clasificación.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado presupuestario será en Pesos.
5. **Concepto:** Es la descripción de los elementos en que se desagrega cada una de las clasificaciones.
6. **Aprobado:** Es el momento contable que refleja los montos que se aprueban anualmente en el Presupuesto de Egresos.
7. **Ampliaciones/ (Reducciones):** Corresponde a las adecuaciones al Presupuesto de Egresos aprobado (ampliaciones menos reducciones), considerando que cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, el importe se presenta con signo positivo, por el contrario, cuando las reducciones son mayores que las ampliaciones el monto es con signo negativo.
8. **Modificado:** Es el momento contable que refleja las adecuaciones presupuestarias que resultan de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado.
9. **Devengado:** Es el momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.



**10. Pagado:** Es el momento contable del gasto que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

**11. Subejercicio:** Corresponde a la resta entre la columna del modificado menos el devengado.

Reglas de Validación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:

- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Aprobado" deberá ser la misma consignada en el Presupuesto de Egresos y coincidir con el total de abonos del rubro 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Aprobado de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Ampliaciones/ (Reducciones)" deberá coincidir con el saldo del rubro 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado al periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de la Nota de Memoria. El saldo de dicha cuenta será acreedor cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, y cuando las reducciones sean mayores que las ampliaciones el saldo será deudor.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Devengado" deberá coincidir con el total de cargos del rubro 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Devengado de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Pagado" deberá coincidir con el total de cargos del rubro 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Pagado de la Nota de Memoria.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que correspondan, en caso de no contar con cifra se anotará cero, es decir, no se eliminarán filas que no sean utilizadas, ni se agregarán renglones.

### 1. Clasificación Administrativa

#### ESTRUCTURA DEL FORMATO

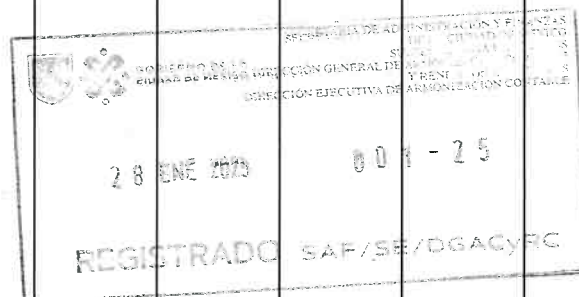
| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |          |                                |            |           |        |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|------------|-----------|--------|--------------|
| Concepto                                                                                                                                                      | Egresos  |                                |            |           |        | Subejercicio |
|                                                                                                                                                               | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado |              |
| Unidad Administrativa 1                                                                                                                                       |          |                                |            |           |        |              |
| Unidad Administrativa 2                                                                                                                                       |          |                                |            |           |        |              |
| Unidad Administrativa 3                                                                                                                                       |          |                                |            |           |        |              |
| Unidad Administrativa XX                                                                                                                                      |          |                                |            |           |        |              |
| <b>Total del Egreso</b>                                                                                                                                       |          |                                |            |           |        |              |





| Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____             |          |                                |            |           |        |              |
|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos |          |                                |            |           |        |              |
| Clasificación Administrativa                              |          |                                |            |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX                                          |          |                                |            |           |        |              |
| (Cifras en Pesos)                                         |          |                                |            |           |        |              |
| Concepto                                                  | Egresos  |                                |            |           |        | Subejercicio |
|                                                           | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado |              |
| Poder Ejecutivo                                           |          |                                |            |           |        |              |
| Poder Legislativo                                         |          |                                |            |           |        |              |
| Poder Judicial                                            |          |                                |            |           |        |              |
| Órganos Autónomos                                         |          |                                |            |           |        |              |
| Total del Egreso                                          |          |                                |            |           |        |              |

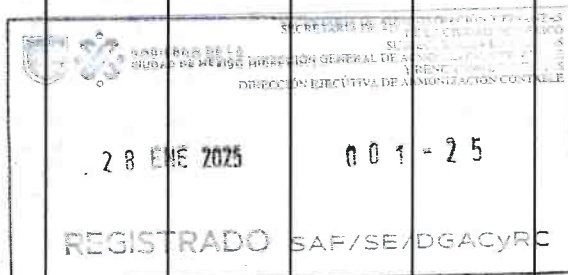
| Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____                       |          |                                |            |           |        |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                                  |          |                                |            |           |        |              |
| Clasificación Administrativa                                                               |          |                                |            |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX                                                                           |          |                                |            |           |        |              |
| (Cifras en Pesos)                                                                          |          |                                |            |           |        |              |
| Concepto                                                                                   | Egresos  |                                |            |           |        | Subejercicio |
|                                                                                            | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado |              |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros                   |          |                                |            |           |        |              |
| Instituciones Públicas de la Seguridad Social                                              |          |                                |            |           |        |              |
| Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria |          |                                |            |           |        |              |
| Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria            |          |                                |            |           |        |              |







|                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Entidades Paraestatales<br>Empresariales Financieras<br>Monetarias con Participación<br>Estatutal Mayoritaria    |  |  |  |  |  |  |
| Entidades Paraestatales<br>Empresariales Financieras No<br>Monetarias con Participación<br>Estatutal Mayoritaria |  |  |  |  |  |  |
| Fideicomisos Financieros<br>Públicos con Participación<br>Estatutal Mayoritaria                                  |  |  |  |  |  |  |
| Entidades Paramunicipales (en<br>sus diferentes clasificaciones)                                                 |  |  |  |  |  |  |
| Total del Egreso                                                                                                 |  |  |  |  |  |  |



INSTRUCTIVO ESPECÍFICO DE LLENADO DEL FORMATO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL  
PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                      |                              |                      |                      |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                                                  | Egresos              |                              |                      |                      |                      | Subejercicio (11)    |
|                                                                                                                                                                               | Aprobado (6)         | Ampliaciones/Reducciones (7) | Modificado (8)       | Devengado (9)        | Pagado (10)          |                      |
| a. Unidad Administrativa 1                                                                                                                                                    | Monto anual          | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)          | Monto al XXXX        | Monto al XXXX        | (11 = 8 - 9)         |
| b. Unidad Administrativa 2                                                                                                                                                    | Monto anual          | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)          | Monto al XXXX        | Monto al XXXX        | (11 = 8 - 9)         |
| c. Unidad Administrativa 3                                                                                                                                                    | Monto anual          | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)          | Monto al XXXX        | Monto al XXXX        | (11 = 8 - 9)         |
| d. Unidad Administrativa XX                                                                                                                                                   | Monto anual          | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)          | Monto al XXXX        | Monto al XXXX        | (11 = 8 - 9)         |
| I.-Total del Egreso                                                                                                                                                           | (IA = a + b + c + d) | (IA = a + b + c + d)         | (IA = a + b + c + d) | (IA = a + b + c + d) | (IA = a + b + c + d) | (IA = a + b + c + d) |



| Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____             |                         |                              |                         |                         |                         | (1)                       |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos |                         |                              |                         |                         |                         | 28 ENE 2025               |
| Clasificación Administrativa (2)                          |                         |                              |                         |                         |                         | 001-25                    |
| Del XXXX al XXXX (3)                                      |                         |                              |                         |                         |                         |                           |
| (Cifras en Pesos) (4)                                     |                         |                              |                         |                         |                         | REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC |
| Concepto (5)                                              | Egresos                 |                              |                         |                         |                         | Subejercicio (11)         |
|                                                           | Aprobado (6)            | Ampliaciones/Reducciones (7) | Modificado (8)          | Devengado (9)           | Pagado (10)             |                           |
| IA. Poder Ejecutivo                                       | Monto anual             | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)             | Monto al XXXX           | Monto al XXXX           | (11 = 8 - 9)              |
| IB. Poder Legislativo                                     | Monto anual             | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)             | Monto al XXXX           | Monto al XXXX           | (11 = 8 - 9)              |
| IC. Poder Judicial                                        | Monto anual             | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)             | Monto al XXXX           | Monto al XXXX           | (11 = 8 - 9)              |
| ID. Órganos Autónomos                                     | Monto anual             | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)             | Monto al XXXX           | Monto al XXXX           | (11 = 8 - 9)              |
| I.-Total del Egreso                                       | (I = IA + IB + IC + ID) | (I = IA + IB + IC + ID)      | (I = IA + IB + IC + ID) | (I = IA + IB + IC + ID) | (I = IA + IB + IC + ID) | (I = IA + IB + IC + ID)   |

| Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____                          |              |                              |                |               |               | (1)               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                                     |              |                              |                |               |               |                   |
| Clasificación Administrativa (2)                                                              |              |                              |                |               |               |                   |
| Del XXXX al XXXX (3)                                                                          |              |                              |                |               |               |                   |
| (Cifras en Pesos) (4)                                                                         |              |                              |                |               |               |                   |
| Concepto (5)                                                                                  | Egresos      |                              |                |               |               | Subejercicio (11) |
|                                                                                               | Aprobado (6) | Ampliaciones/Reducciones (7) | Modificado (8) | Devengado (9) | Pagado (10)   |                   |
| a. Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros                   | Monto anual  | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)    | Monto al XXXX | Monto al XXXX | (11 = 8 - 9)      |
| b. Instituciones Públicas de la Seguridad Social                                              | Monto anual  | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)    | Monto al XXXX | Monto al XXXX | (11 = 8 - 9)      |
| c. Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria | Monto anual  | Monto al XXXX                | (8 = 6 + 7)    | Monto al XXXX | Monto al XXXX | (11 = 8 - 9)      |



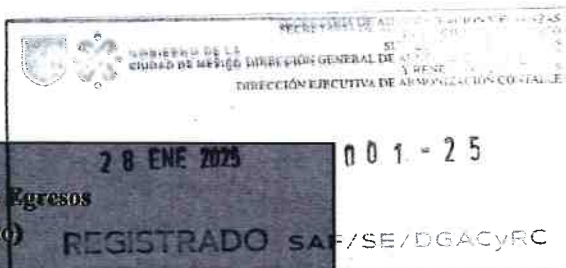
**CIUDAD DE MÉXICO**

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)

|                                                                                                          |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| d. Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria                       | Monto anual                          | Monto al XXXX                        | (8 = 6 + 7)                          | Monto al XXXX                        | Monto al XXXX                        | (11 = 8 - 9)                         |
| e. Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria    | Monto anual                          | Monto al XXXX                        | (8 = 6 + 7)                          | Monto al XXXX                        | Monto al XXXX                        | (11 = 8 - 9)                         |
| f. Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria | Monto anual                          | Monto al XXXX                        | (8 = 6 + 7)                          | Monto al XXXX                        | Monto al XXXX                        | (11 = 8 - 9)                         |
| g. Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria                               | Monto anual                          | Monto al XXXX                        | (8 = 6 + 7)                          | Monto al XXXX                        | Monto al XXXX                        | (11 = 8 - 9)                         |
| h. Entidades Paramunicipales (en sus diferentes clasificaciones)                                         | Monto anual                          | Monto al XXXX                        | (8 = 6 + 7)                          | Monto al XXXX                        | Monto al XXXX                        | (11 = 8 - 9)                         |
| <b>IA.-Total del Egreso</b>                                                                              | (IA = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IA = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IA = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IA = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IA = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IA = a + b + c + d + e + f + g + h) |

## 2. Clasificación Económica ESTRUCTURA DEL FORMATO



| <b>Nombre del Ente Público</b><br><b>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos</b><br><b>Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)</b><br><b>Del XXXX al XXXX</b><br><b>(Cifras en pesos)</b> |          |                          |            |           |        |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|------------|-----------|--------|--------------|
| Concepto                                                                                                                                                                                                        | Egresos  |                          |            |           |        | Subejercicio |
|                                                                                                                                                                                                                 | Aprobado | Ampliaciones/Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado |              |
| Gasto Corriente                                                                                                                                                                                                 |          |                          |            |           |        |              |
| Gasto de Capital                                                                                                                                                                                                |          |                          |            |           |        |              |
| Amortización de la Deuda y                                                                                                                                                                                      |          |                          |            |           |        |              |

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



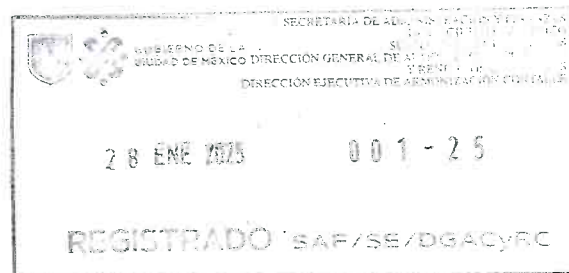


|                          |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Disminución de Pasivos   |  |  |  |  |  |  |
| Pensiones y Jubilaciones |  |  |  |  |  |  |
| Participaciones          |  |  |  |  |  |  |
| <b>Total del Egreso</b>  |  |  |  |  |  |  |

**INSTRUCTIVO ESPECÍFICO DE LLENADO DEL FORMATO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL  
PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO)**

| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos</b><br><b>Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                 |                                 |                                 |                                 |                                 |                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                                                                                                    | Egresos                         |                                 |                                 |                                 |                                 | Subejercicio (11)               |
|                                                                                                                                                                                                                                 | Aprobado (6)                    | Ampliaciones/Reducciones (7)    | Modificado (8)                  | Devengado (9)                   | Pagado (10)                     |                                 |
| a. Gasto Corriente                                                                                                                                                                                                              | T.G. 1                          | T.G. 1                          | (8 = 6 + 7)                     | T.G. 1                          | T.G. 1                          | (11 = 8 - 9)                    |
| b. Gasto de Capital                                                                                                                                                                                                             | T.G. 2                          | T.G. 2                          | (8 = 6 + 7)                     | T.G. 2                          | T.G. 2                          | (11 = 8 - 9)                    |
| c. Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos                                                                                                                                                                            | T.G. 3                          | T.G. 3                          | (8 = 6 + 7)                     | T.G. 3                          | T.G. 3                          | (11 = 8 - 9)                    |
| d. Pensiones y Jubilaciones                                                                                                                                                                                                     | T.G. 4                          | T.G. 4                          | (8 = 6 + 7)                     | T.G. 4                          | T.G. 4                          | (11 = 8 - 9)                    |
| e. Participaciones                                                                                                                                                                                                              | T.G. 5                          | T.G. 5                          | (8 = 6 + 7)                     | T.G. 5                          | T.G. 5                          | (11 = 8 - 9)                    |
| <b>IA. Total del Egreso</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>(IA = a + b + c + d + e)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e)</b> | <b>(IA = a + b + c + d + e)</b> |

TG: Tipo de Gasto.





**3. Clasificación Por Objeto Del Gasto**  
**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

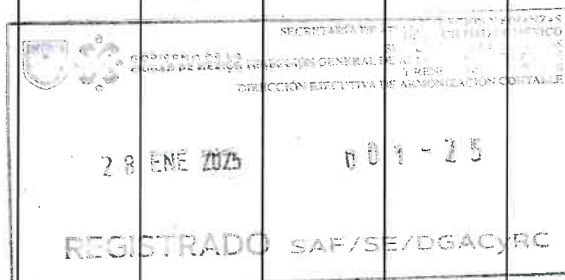
| <b>Nombre del Ente Público</b><br><b>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos</b><br><b>Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)</b><br><b>Del XXXX al XXXX</b><br><b>(Cifras en Pesos)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                 |                                        |                   |                  |               |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------------|
| <b>Concepto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Egresos</b>  |                                        |                   |                  |               | <b>Subejercicio</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Aprobado</b> | <b>Ampliaciones/<br/>(Reducciones)</b> | <b>Modificado</b> | <b>Devengado</b> | <b>Pagado</b> |                     |
| Servicios Personales<br>Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente<br>Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio<br>Remuneraciones Adicionales y Especiales<br>Seguridad Social<br>Otras Prestaciones Sociales y Económicas<br>Previsiones<br>Pago de Estimulos a Servidores Públicos<br>Materiales y Suministros<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>Alimentos y Utensilios<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>Combustibles, Lubricantes y Aditivos<br>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>Materiales y Suministros para Seguridad<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores<br>Servicios Generales<br>Servicios Básicos<br>Servicios de Arrendamiento<br>Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros<br>Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales<br>Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación<br>Servicios de Comunicación Social y Publicidad<br>Servicios de Traslado y Viáticos<br>Servicios Oficiales<br>Otros Servicios Generales<br>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas<br>Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público<br>Transferencias al Resto del Sector Público<br>Subsidios y Subvenciones<br>Ayudas Sociales<br>Pensiones y Jubilaciones<br>Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos<br>Transferencias a la Seguridad Social |                 |                                        |                   |                  |               |                     |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
CIUDAD DE MÉXICO  
23 ENE 2025  
REGISTRADO  
SAF/SE/DGACyRC





| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |          |                                |            |           |        |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|------------|-----------|--------|--------------|
| Concepto                                                                                                                                                                                  | Egresos  |                                |            |           |        | Subejercicio |
|                                                                                                                                                                                           | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado |              |
| Donativos                                                                                                                                                                                 |          |                                |            |           |        |              |
| Transferencias al Exterior                                                                                                                                                                |          |                                |            |           |        |              |
| Bienes, Muebles, Inmuebles e Intangibles                                                                                                                                                  |          |                                |            |           |        |              |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                                                                                                                                     |          |                                |            |           |        |              |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                                                                                                                                |          |                                |            |           |        |              |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                                                                                                                                             |          |                                |            |           |        |              |
| Vehículos y Equipo de Transporte                                                                                                                                                          |          |                                |            |           |        |              |
| Equipo de Defensa y Seguridad                                                                                                                                                             |          |                                |            |           |        |              |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                                                                                                                                  |          |                                |            |           |        |              |
| Activos Biológicos                                                                                                                                                                        |          |                                |            |           |        |              |
| Bienes Inmuebles                                                                                                                                                                          |          |                                |            |           |        |              |
| Activos Intangibles                                                                                                                                                                       |          |                                |            |           |        |              |
| Inversión Pública                                                                                                                                                                         |          |                                |            |           |        |              |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público                                                                                                                                                 |          |                                |            |           |        |              |
| Obra Pública en Bienes Propios                                                                                                                                                            |          |                                |            |           |        |              |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento                                                                                                                                               |          |                                |            |           |        |              |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                                                                                                                                               |          |                                |            |           |        |              |
| Inversiones para el Fomento de Actividades Productivas                                                                                                                                    |          |                                |            |           |        |              |
| Acciones y Participaciones de Capital                                                                                                                                                     |          |                                |            |           |        |              |
| Compra de Títulos y Valores                                                                                                                                                               |          |                                |            |           |        |              |
| Concesión de Préstamos                                                                                                                                                                    |          |                                |            |           |        |              |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos                                                                                                                                    |          |                                |            |           |        |              |
| Otras Inversiones Financieras                                                                                                                                                             |          |                                |            |           |        |              |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales                                                                                                                             |          |                                |            |           |        |              |
| Participaciones y Aportaciones                                                                                                                                                            |          |                                |            |           |        |              |
| Participaciones                                                                                                                                                                           |          |                                |            |           |        |              |
| Aportaciones                                                                                                                                                                              |          |                                |            |           |        |              |
| Convenios                                                                                                                                                                                 |          |                                |            |           |        |              |
| Deuda Pública                                                                                                                                                                             |          |                                |            |           |        |              |
| Amortización de la Deuda Pública                                                                                                                                                          |          |                                |            |           |        |              |
| Intereses de la Deuda Pública                                                                                                                                                             |          |                                |            |           |        |              |
| Comisiones de la Deuda Pública                                                                                                                                                            |          |                                |            |           |        |              |
| Gastos de la Deuda Pública                                                                                                                                                                |          |                                |            |           |        |              |
| Costo por Coberturas                                                                                                                                                                      |          |                                |            |           |        |              |
| Apoyos Financieros                                                                                                                                                                        |          |                                |            |           |        |              |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)                                                                                                                                        |          |                                |            |           |        |              |
| <b>Total del Egreso</b>                                                                                                                                                                   |          |                                |            |           |        |              |





28 ENE 2025

001-25

INSTRUCTIVO ESPECÍFICO DE LLENADO DEL FORMATO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL  
PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                                                                              | Egresos                                  |                                          |                                          |                                          |                                          | Subejercicio (11)                        |
|                                                                                                                                                                                                           | Aprobado (6)                             | Ampliaciones/Reducciones (7)             | Modificado (8)                           | Devengado (9)                            | Pagado (10)                              |                                          |
| IA. Servicios Personales                                                                                                                                                                                  | (IA = a + b + c + d + e + f + g)         | (IA = a + b + c + d + e + f + g)         | (IA = a + b + c + d + e + f + g)         | (IA = a + b + c + d + e + f + g)         | (IA = a + b + c + d + e + f + g)         | (IA = a + b + c + d + e + f + g)         |
| a. Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                                                                                                                                                      | COG 1100                                 | COG 1100                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 1100                                 | COG 1100                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| b. Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                                                                                                                                                     | COG 1200                                 | COG 1200                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 1200                                 | COG 1200                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| c. Remuneraciones Adicionales y Especiales                                                                                                                                                                | COG 1300                                 | COG 1300                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 1300                                 | COG 1300                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| d. Seguridad Social                                                                                                                                                                                       | COG 1400                                 | COG 1400                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 1400                                 | COG 1400                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| e. Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                                                                                                                                               | COG 1500                                 | COG 1500                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 1500                                 | COG 1500                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| f. Previsiones                                                                                                                                                                                            | COG 1600                                 | COG 1600                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 1600                                 | COG 1600                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| g. Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                                                                                                                                                | COG 1700                                 | COG 1700                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 1700                                 | COG 1700                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| IB. Materiales y Suministros                                                                                                                                                                              | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i) |
| a. Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales                                                                                                                              | COG 2100                                 | COG 2100                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 2100                                 | COG 2100                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| b. Alimentos y Utensilios                                                                                                                                                                                 | COG 2200                                 | COG 2200                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 2200                                 | COG 2200                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| c. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización                                                                                                                                          | COG 2300                                 | COG 2300                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 2300                                 | COG 2300                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| d. Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                                                                                                                                                 | COG 2400                                 | COG 2400                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 2400                                 | COG 2400                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| e. Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                                                                                                                                                     | COG 2500                                 | COG 2500                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 2500                                 | COG 2500                                 | (11 = 8 - 9)                             |
| f. Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                                                                                                                                                   | COG 2600                                 | COG 2600                                 | (8 = 6 + 7)                              | COG 2600                                 | COG 2600                                 | (11 = 8 - 9)                             |



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE) 2025

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
REGISTRADO SAF/SÉ/DGACyC

| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos</b><br><b>Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                                                                                                                 | Egresos                                  |                                          |                                          |                                          |                                          | Subejercicio (11)                        |
|                                                                                                                                                                                                                                              | Aprobado (6)                             | Ampliaciones/Reducciones (7)             | Modificado (8)                           | Devengado (9)                            | Pagado (10)                              |                                          |
| g. Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                                                                                                                                                                          | COG<br>2700                              | COG<br>2700                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>2700                              | COG<br>2700                              | (11 = 8 - 9)                             |
| h. Materiales y Suministros para Seguridad                                                                                                                                                                                                   | COG<br>2800                              | COG<br>2800                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>2800                              | COG<br>2800                              | (11 = 8 - 9)                             |
| i. Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                                                                                                                                                                                            | COG<br>2900                              | COG<br>2900                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>2900                              | COG<br>2900                              | (11 = 8 - 9)                             |
| <b>IC. Servicios Generales</b>                                                                                                                                                                                                               | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) |
| a. Servicios Básicos                                                                                                                                                                                                                         | COG<br>3100                              | COG<br>3100                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3100                              | COG<br>3100                              | (11 = 8 - 9)                             |
| b. Servicios de Arrendamiento                                                                                                                                                                                                                | COG<br>3200                              | COG<br>3200                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3200                              | COG<br>3200                              | (11 = 8 - 9)                             |
| c. Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios                                                                                                                                                                          | COG<br>3300                              | COG<br>3300                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3300                              | COG<br>3300                              | (11 = 8 - 9)                             |
| d. Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                                                                                                                                                                                            | COG<br>3400                              | COG<br>3400                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3400                              | COG<br>3400                              | (11 = 8 - 9)                             |
| e. Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación                                                                                                                                                                        | COG<br>3500                              | COG<br>3500                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3500                              | COG<br>3500                              | (11 = 8 - 9)                             |
| f. Servicios de Comunicación Social y Publicidad                                                                                                                                                                                             | COG<br>3600                              | COG<br>3600                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3600                              | COG<br>3600                              | (11 = 8 - 9)                             |
| g. Servicios de Traslado y Viáticos                                                                                                                                                                                                          | COG<br>3700                              | COG<br>3700                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3700                              | COG<br>3700                              | (11 = 8 - 9)                             |
| h. Servicios Oficiales                                                                                                                                                                                                                       | COG<br>3800                              | COG<br>3800                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3800                              | COG<br>3800                              | (11 = 8 - 9)                             |
| i. Otros Servicios Generales                                                                                                                                                                                                                 | COG<br>3900                              | COG<br>3900                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>3900                              | COG<br>3900                              | (11 = 8 - 9)                             |
| <b>ID. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                                                                                                                                                            | (ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i) |
| a. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                                                                                                                                                                  | COG<br>4100                              | COG<br>4100                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4100                              | COG<br>4100                              | (11 = 8 - 9)                             |
| b. Transferencias al Resto del Sector Público                                                                                                                                                                                                | COG<br>4200                              | COG<br>4200                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4200                              | COG<br>4200                              | (11 = 8 - 9)                             |





| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          | 28 ENE 2025                              | 001-25                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                                                                              | Egresos                                  |                                          |                                          |                                          |                                          | Subejercicio (11)                        | REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC |
|                                                                                                                                                                                                           | Aprobado (6)                             | Ampliaciones/Reducciones (7)             | Modificado (8)                           | Devengado (9)                            | Pagado (10)                              |                                          |                           |
| c. Subsidios y Subvenciones                                                                                                                                                                               | COG<br>4300                              | COG<br>4300                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4300                              | COG<br>4300                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| d. Ayudas Sociales                                                                                                                                                                                        | COG<br>4400                              | COG<br>4400                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4400                              | COG<br>4400                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| e. Pensiones y Jubilaciones                                                                                                                                                                               | COG<br>4500                              | COG<br>4500                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4500                              | COG<br>4500                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| f. Transferencias a y<br>Fideicomisos, Mandatos<br>Otros Análogos                                                                                                                                         | COG<br>4600                              | COG<br>4600                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4600                              | COG<br>4600                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| g. Transferencias a la<br>Seguridad Social                                                                                                                                                                | COG<br>4700                              | COG<br>4700                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4700                              | COG<br>4700                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| h. Donativos                                                                                                                                                                                              | COG<br>4800                              | COG<br>4800                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4800                              | COG<br>4800                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| i. Transferencias al Exterior                                                                                                                                                                             | COG<br>4900                              | COG<br>4900                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>4900                              | COG<br>4900                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| IE. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                                                                                                                                                               | (IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i) |                           |
| a. Mobiliario y Equipo de Administración                                                                                                                                                                  | COG<br>5100                              | COG<br>5100                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5100                              | COG<br>5100                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| b. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                                                                                                                                             | COG<br>5200                              | COG<br>5200                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5200                              | COG<br>5200                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| c. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                                                                                                                                                          | COG<br>5300                              | COG<br>5300                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5300                              | COG<br>5300                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| d. Vehículos y Equipo de Transporte                                                                                                                                                                       | COG<br>5400                              | COG<br>5400                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5400                              | COG<br>5400                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| e. Equipo de Defensa y Seguridad                                                                                                                                                                          | COG<br>5500                              | COG<br>5500                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5500                              | COG<br>5500                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| f. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                                                                                                                                               | COG<br>5600                              | COG<br>5600                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5600                              | COG<br>5600                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| g. Activos Biológicos                                                                                                                                                                                     | COG<br>5700                              | COG<br>5700                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5700                              | COG<br>5700                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| h. Bienes Inmuebles                                                                                                                                                                                       | COG<br>5800                              | COG<br>5800                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5800                              | COG<br>5800                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| i. Activos Intangibles                                                                                                                                                                                    | COG<br>5900                              | COG<br>5900                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>5900                              | COG<br>5900                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| IF. Inversión Pública                                                                                                                                                                                     | (IF = a + b + c)                         | (IF = a + b + c)                         | (IF = a + b + c)                         | (IF = a + b + c)                         | (IF = a + b + c)                         | (IF = a + b + c)                         |                           |
| a. Obra Pública en Bienes de Dominio Público                                                                                                                                                              | COG<br>6100                              | COG<br>6100                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>6100                              | COG<br>6100                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| b. Obra Pública en Bienes Propios                                                                                                                                                                         | COG<br>6200                              | COG<br>6200                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>6200                              | COG<br>6200                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| c. Proyectos Productivos y Acciones de Fomento                                                                                                                                                            | COG<br>6300                              | COG<br>6300                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>6300                              | COG<br>6300                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| IG. Inversiones Financieras y Otras Provisiones                                                                                                                                                           | (IG = a + b + c + d + e + f + g)         | (IG = a + b + c + d + e + f + g)         | (IG = a + b + c + d + e + f + g)         | (IG = a + b + c + d + e + f + g)         | (IG = a + b + c + d + e + f + g)         | (IG = a + b + c + d + e + f + g)         |                           |
| a. Inversiones para el Fomento de Actividades Productivas                                                                                                                                                 | COG<br>7100                              | COG<br>7100                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>7100                              | COG<br>7100                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |
| b. Acciones y Participaciones de Capital                                                                                                                                                                  | COG<br>7200                              | COG<br>7200                              | (8 = 6 + 7)                              | COG<br>7200                              | COG<br>7200                              | (11 = 8 - 9)                             |                           |



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIDAD  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE  
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                                     |                                                     |                                                     |                                                     |                                                     |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                                                                              | Egresos                                             |                                                     |                                                     |                                                     |                                                     | Subejercicio (11)                                   |
|                                                                                                                                                                                                           | Aprobado (6)                                        | Ampliaciones/Reducciones (7)                        | Modificado (8)                                      | Devengado (9)                                       | Pagado (10)                                         |                                                     |
| c. Compra de Títulos y Valores                                                                                                                                                                            | COG 7300                                            | COG 7300                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 7300                                            | COG 7300                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| d. Concesión de Préstamos                                                                                                                                                                                 | COG 7400                                            | COG 7400                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 7400                                            | COG 7400                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| e. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos                                                                                                                                                 | COG 7500                                            | COG 7500                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 7500                                            | COG 7500                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| f. Otras Inversiones Financieras                                                                                                                                                                          | COG 7600                                            | COG 7600                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 7600                                            | COG 7600                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| g. Provisiones para Contingencias y Erogaciones Especiales                                                                                                                                                | COG 7900                                            | COG 7900                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 7900                                            | COG 7900                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| <b>IH. Participaciones y Aportaciones</b>                                                                                                                                                                 | <b>(IH = a + b + c)</b>                             | <b>(IH = a + b + c)</b>                             | <b>(IH = a + b + c)</b>                             | <b>(IH = a + b + c)</b>                             | <b>(IH = a + b + c)</b>                             | <b>(IH = a + b + c)</b>                             |
| a. Participaciones                                                                                                                                                                                        | COG 8100                                            | COG 8100                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 8100                                            | COG 8100                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| b. Aportaciones                                                                                                                                                                                           | COG 8300                                            | COG 8300                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 8300                                            | COG 8300                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| c. Convenios                                                                                                                                                                                              | COG 8500                                            | COG 8500                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 8500                                            | COG 8500                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| <b>II. Deuda Pública</b>                                                                                                                                                                                  | <b>(II = a + b + c + d + e + f + g)</b>             | <b>(II = a + b + c + d + e + f + g)</b>             | <b>(II = a + b + c + d + e + f + g)</b>             | <b>(II = a + b + c + d + e + f + g)</b>             | <b>(II = a + b + c + d + e + f + g)</b>             | <b>(II = a + b + c + d + e + f + g)</b>             |
| a. Amortización de la Deuda Pública                                                                                                                                                                       | COG 9100                                            | COG 9100                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 9100                                            | COG 9100                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| b. Intereses de la Deuda Pública                                                                                                                                                                          | COG 9200                                            | COG 9200                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 9200                                            | COG 9200                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| c. Comisiones de la Deuda Pública                                                                                                                                                                         | COG 9300                                            | COG 9300                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 9300                                            | COG 9300                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| d. Gastos de la Deuda Pública                                                                                                                                                                             | COG 9400                                            | COG 9400                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 9400                                            | COG 9400                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| e. Costo por Coberturas                                                                                                                                                                                   | COG 9500                                            | COG 9500                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 9500                                            | COG 9500                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| f. Apoyos Financieros                                                                                                                                                                                     | COG 9600                                            | COG 9600                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 9600                                            | COG 9600                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| g. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)                                                                                                                                                     | COG 9900                                            | COG 9900                                            | (8 = 6 + 7)                                         | COG 9900                                            | COG 9900                                            | (11 = 8 - 9)                                        |
| <b>I. Total del Egreso</b>                                                                                                                                                                                | <b>(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)</b> | <b>(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)</b> | <b>(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)</b> | <b>(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)</b> | <b>(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)</b> | <b>(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)</b> |

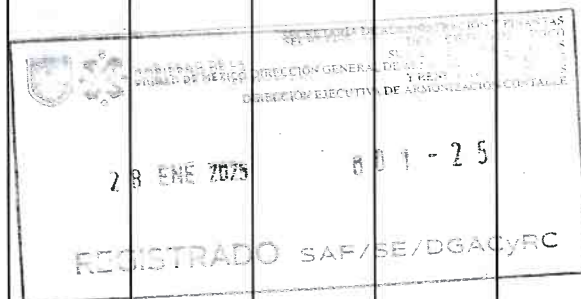
COG: Clasificador por Objeto del Gasto.





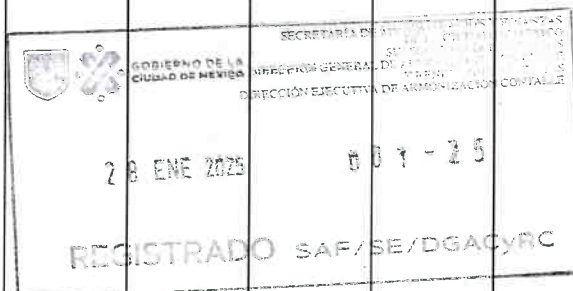
**4. Clasificación Funcional**  
**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

| <b>Nombre del Ente Público</b><br><b>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos</b><br><b>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)</b><br><b>Del XXXX al XXXX</b><br><b>(Cifras en Pesos)</b>                                          |                 |                                        |                   |                  |               |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------------|
| <b>Concepto</b>                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Egresos</b>  |                                        |                   |                  |               | <b>Subejercicio</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Aprobado</b> | <b>Ampliaciones/<br/>(Reducciones)</b> | <b>Modificado</b> | <b>Devengado</b> | <b>Pagado</b> |                     |
| <b>Gobierno</b><br>Legislación<br>Justicia<br>Coordinación de la Política de Gobierno<br>Relaciones Exteriores<br>Asuntos Financieros y Hacendarios<br>Seguridad Nacional<br>Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior<br>Otros Servicios Generales |                 |                                        |                   |                  |               |                     |
| <b>Desarrollo Social</b><br>Protección Ambiental<br>Vivienda y Servicios a la Comunidad<br>Salud<br>Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales<br>Educación<br>Protección Social<br>Otros Asuntos Sociales                                       |                 |                                        |                   |                  |               |                     |
| <b>Desarrollo Económico</b><br>Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General<br>Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza<br>Combustibles y Energía<br>Minería, Manufacturas y Construcción<br>Transporte<br>Comunicaciones                        |                 |                                        |                   |                  |               |                     |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Turismo<br>Ciencia, Tecnología e Innovación<br>Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |  |  |  |
| Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores<br>Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero de la Deuda<br>Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno<br>Saneamiento del Sistema Financiero<br>Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |  |  |  |  |  |  |
| Total del Egreso                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |



INSTRUCTIVO ESPECÍFICO DE LLENADO DEL FORMATO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (FINALIDAD Y FUNCIÓN)

| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función) (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                        |                                        |                                        |                                        |                                        |                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Concepto (5)                                                                                                                                                                                   | Egresos                                |                                        |                                        |                                        |                                        | Subejercicio (11)                      |
|                                                                                                                                                                                                | Aprobado (6)                           | Ampliaciones/Reducciones (7)           | Modificado (8)                         | Devengado (9)                          | Pagado (10)                            |                                        |
| IA. Gobierno                                                                                                                                                                                   | $(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)$ | $(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)$ | $(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)$ | $(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)$ | $(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)$ | $(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)$ |
| a. Legislación                                                                                                                                                                                 | FN 1.1                                 | FN 1.1                                 | $(8 = 6 + 7)$                          | FN 1.1                                 | FN 1.1                                 | $(11 = 8 - 9)$                         |
| b. Justicia                                                                                                                                                                                    | FN 1.2                                 | FN 1.2                                 | $(8 = 6 + 7)$                          | FN 1.2                                 | FN 1.2                                 | $(11 = 8 - 9)$                         |
| c. Coordinación de la Política de Gobierno                                                                                                                                                     | FN 1.3                                 | FN 1.3                                 | $(8 = 6 + 7)$                          | FN 1.3                                 | FN 1.3                                 | $(11 = 8 - 9)$                         |
| d. Relaciones Exteriores                                                                                                                                                                       | FN 1.4                                 | FN 1.4                                 | $(8 = 6 + 7)$                          | FN 1.4                                 | FN 1.4                                 | $(11 = 8 - 9)$                         |
| e. Asuntos Financieros y Hacendarios                                                                                                                                                           | FN 1.5                                 | FN 1.5                                 | $(8 = 6 + 7)$                          | FN 1.5                                 | FN 1.5                                 | $(11 = 8 - 9)$                         |
| f. Seguridad Nacional                                                                                                                                                                          | FN 1.6                                 | FN 1.6                                 | $(8 = 6 + 7)$                          | FN 1.6                                 | FN 1.6                                 | $(11 = 8 - 9)$                         |



| Nombre del Ente Público (1)<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función) (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 28 ENE 2025<br>REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC                                                                                                                                                       |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
| Concepto (5)                                                                                                                                                                                   | Egresos                                  |                                          |                                          |                                          |                                          | Subejercicio (11)                        |
|                                                                                                                                                                                                | Aprobado (6)                             | Ampliaciones/Reducciones (7)             | Modificado (8)                           | Devengado (9)                            | Pagado (10)                              |                                          |
| g. Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior                                                                                                                                            | FN 1.7                                   | FN 1.7                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 1.7                                   | FN 1.7                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| h. Otros Servicios Generales                                                                                                                                                                   | FN 1.8                                   | FN 1.8                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 1.8                                   | FN 1.8                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| IB. Desarrollo Social                                                                                                                                                                          | (IB = a + b + c + d + e + f + g)         | (IB = a + b + c + d + e + f + g)         | (IB = a + b + c + d + e + f + g)         | (IB = a + b + c + d + e + f + g)         | (IB = a + b + c + d + e + f + g)         | (IB = a + b + c + d + e + f + g)         |
| a. Protección Ambiental                                                                                                                                                                        | FN 2.1                                   | FN 2.1                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 2.1                                   | FN 2.1                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| b. Vivienda y Servicios a la Comunidad                                                                                                                                                         | FN 2.2                                   | FN 2.2                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 2.2                                   | FN 2.2                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| c. Salud                                                                                                                                                                                       | FN 2.3                                   | FN 2.3                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 2.3                                   | FN 2.3                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| d. Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales                                                                                                                                        | FN 2.4                                   | FN 2.4                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 2.4                                   | FN 2.4                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| e. Educación                                                                                                                                                                                   | FN 2.5                                   | FN 2.5                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 2.5                                   | FN 2.5                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| f. Protección Social                                                                                                                                                                           | FN 2.6                                   | FN 2.6                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 2.6                                   | FN 2.6                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| g. Otros Asuntos Sociales                                                                                                                                                                      | FN 2.7                                   | FN 2.7                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 2.7                                   | FN 2.7                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| IC. Desarrollo Económico                                                                                                                                                                       | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) | (IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i) |
| a. Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General                                                                                                                                      | FN 3.1                                   | FN 3.1                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 3.1                                   | FN 3.1                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| b. Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza                                                                                                                                                    | FN 3.2                                   | FN 3.2                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 3.2                                   | FN 3.2                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| c. Combustibles y Energía                                                                                                                                                                      | FN 3.3                                   | FN 3.3                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 3.3                                   | FN 3.3                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| d. Minería, Manufacturas y Construcción                                                                                                                                                        | FN 3.4                                   | FN 3.4                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 3.4                                   | FN 3.4                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| e. Transporte                                                                                                                                                                                  | FN 3.5                                   | FN 3.5                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 3.5                                   | FN 3.5                                   | (11 = 8 - 9)                             |
| f. Comunicaciones                                                                                                                                                                              | FN 3.6                                   | FN 3.6                                   | (8 = 6 + 7)                              | FN 3.6                                   | FN 3.6                                   | (11 = 8 - 9)                             |



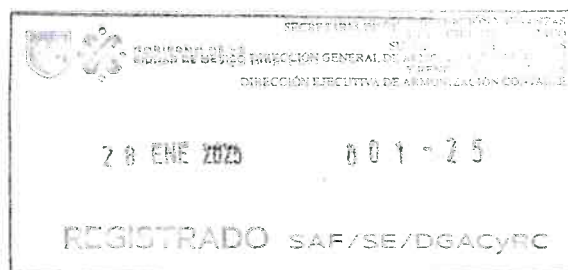
| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos</b><br><b>Clasificación Funcional (Finalidad y Función) (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                |                                     |                                |                                |                                |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Concepto (5)</b>                                                                                                                                                                                                               | <b>Egresos</b>                 |                                     |                                |                                |                                | <b>Subejercicio (11)</b>       |
|                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Aprobado (6)</b>            | <b>Ampliaciones/Reducciones (7)</b> | <b>Modificado (8)</b>          | <b>Devengado (9)</b>           | <b>Pagado (10)</b>             |                                |
| g. Turismo                                                                                                                                                                                                                        | FN 3.7                         | FN 3.7                              | (8 = 6 + 7)                    | FN 3.7                         | FN 3.7                         | (11 = 8 - 9)                   |
| h. Ciencia, Tecnología e Innovación                                                                                                                                                                                               | FN 3.8                         | FN 3.8                              | (8 = 6 + 7)                    | FN 3.8                         | FN 3.8                         | (11 = 8 - 9)                   |
| i. Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos                                                                                                                                                                                    | FN 3.9                         | FN 3.9                              | (8 = 6 + 7)                    | FN 3.9                         | FN 3.9                         | (11 = 8 - 9)                   |
| <b>ID. Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>                                                                                                                                                                          | <b>(ID = a + b + c + d)</b>    | <b>(ID = a + b + c + d)</b>         | <b>(ID = a + b + c + d)</b>    | <b>(ID = a + b + c + d)</b>    | <b>(ID = a + b + c + d)</b>    | <b>(ID = a + b + c + d)</b>    |
| a. Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda                                                                                                                                                               | FN 4.1                         | FN 4.1                              | (8 = 6 + 7)                    | FN 4.1                         | FN 4.1                         | (11 = 8 - 9)                   |
| b. Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno                                                                                                                                  | FN 4.2                         | FN 4.2                              | (8 = 6 + 7)                    | FN 4.2                         | FN 4.2                         | (11 = 8 - 9)                   |
| c. Saneamiento del Sistema Financiero                                                                                                                                                                                             | FN 4.3                         | FN 4.3                              | (8 = 6 + 7)                    | FN 4.3                         | FN 4.3                         | (11 = 8 - 9)                   |
| d. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores                                                                                                                                                                                      | FN 4.4                         | FN 4.4                              | (8 = 6 + 7)                    | FN 4.4                         | FN 4.4                         | (11 = 8 - 9)                   |
|                                                                                                                                                                                                                                   |                                |                                     |                                |                                |                                |                                |
| <b>I. Total del Egreso</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>(I = IA + IB + IC + ID)</b> | <b>(I = IA + IB + IC + ID)</b>      | <b>(I = IA + IB + IC + ID)</b> | <b>(I = IA + IB + IC + ID)</b> | <b>(I = IA + IB + IC + ID)</b> | <b>(I = IA + IB + IC + ID)</b> |

FN= FUNCIÓN

### c) Endeudamiento Neto

#### Finalidad

Mostrar el desglose de la deuda contratada en el periodo, indicando los datos de cada crédito y las instituciones financieras que los otorgaron; así como los pagos realizados (amortización de la deuda) para determinar el endeudamiento o desendeudamiento neto generados.







ESTRUCTURA DEL FORMATO

| Nombre del Ente Público<br>Endeudamiento Neto<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos) |                           |              |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------------|
| Identificación de Crédito o Instrumento                                                | Contratación / Colocación | Amortización | Endeudamiento Neto |
| Créditos Bancarios                                                                     |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
| Total Créditos Bancarios                                                               |                           |              |                    |
| Otros Instrumentos de Deuda                                                            |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
|                                                                                        |                           |              |                    |
| Total Otros Instrumentos de Deuda                                                      |                           |              |                    |
| TOTAL                                                                                  |                           |              |                    |

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO DE ENDEUDAMIENTO NETO

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el informe presupuestario.
- Endeudamiento Neto:** Nombre del informe presupuestario.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el informe presupuestario será en Pesos.
- Identificación de Crédito o Instrumento:** Corresponde al nombre de la institución que otorga el crédito y el número del crédito o instrumento de la deuda.
- Contratación / Colocación:** Corresponde al importe del crédito o instrumento contratado con diferentes instituciones de crédito.
- Amortización:** Corresponde al pago de las amortizaciones del capital del periodo que se informa.
- Endeudamiento Neto:** Corresponde a la diferencia entre la contratación o colocación y las amortizaciones efectuadas durante el periodo que se informa.
- Créditos Bancarios:** Corresponde a la información de endeudamiento (Institución, Contratación, Amortización y Endeudamiento Neto) con cada institución de crédito.





**10. Otros Instrumentos de Deuda:** Corresponde a la información de endeudamiento (Institución, Contratación, Amortización y Endeudamiento Neto) con instituciones diferentes a las de crédito.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que correspondan, en caso de no contar con cifra se anotará cero, es decir, no se eliminarán filas que no sean utilizadas, ni se agregarán renglones.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Endeudamiento Neto (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |                               |                  |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------------------|
| Identificación de Crédito o Instrumento (5)                                                            | Contratación / Colocación (6) | Amortización (7) | Endeudamiento Neto (8)<br>(8 = 6 - 7) |
| Créditos Bancarios (9)                                                                                 |                               |                  |                                       |
| IA Nombre de la Institución Bancaria                                                                   |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
| <b>I Total Créditos Bancarios</b>                                                                      |                               |                  |                                       |
| Otros Instrumentos de Deuda 10)                                                                        |                               |                  |                                       |
| IIA Nombre de instituciones diferentes a las bancarias                                                 |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
|                                                                                                        |                               |                  |                                       |
| <b>II Total Otros Instrumentos de Deuda</b>                                                            |                               |                  |                                       |
| <b>III TOTAL</b>                                                                                       |                               | <b>COG 9100</b>  |                                       |

**Regla de Validación del Endeudamiento Neto:**

El importe total de las columnas de contratación, amortización y endeudamiento neto deberán coincidir cuando corresponda con el monto presentado en el informe de Indicadores de Postura Fiscal en los conceptos financiamiento, amortización y financiamiento neto, respectivamente.

**d) Intereses de la Deuda**

**Finalidad**

Mostrar el desglose de los Intereses de la Deuda generados en el periodo a nivel devengado y pagado, por crédito o instrumento financiero e Institución que lo otorga.



**ESTRUCTURA DEL FORMATO**

| <b>Nombre del Ente Público</b>                    |                  |               |
|---------------------------------------------------|------------------|---------------|
| <b>Intereses de la Deuda</b>                      |                  |               |
| <b>Del XXXX al XXXX</b>                           |                  |               |
| <b>(Cifras en Pesos)</b>                          |                  |               |
| <b>Identificación de Crédito o Instrumento</b>    | <b>Devengado</b> | <b>Pagado</b> |
| <b>Créditos Bancarios</b>                         |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
| Total de Intereses de Créditos Bancarios          |                  |               |
|                                                   |                  |               |
| <b>Otros Instrumentos de Deuda</b>                |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
|                                                   |                  |               |
| Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda |                  |               |
|                                                   |                  |               |
| <b>TOTAL</b>                                      |                  |               |

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO DE INTERESES DE LA DEUDA**

1. **Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el informe presupuestario.
2. **Intereses de la Deuda:** Nombre del informe presupuestario.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el informe presupuestario será en Pesos.
5. **Identificación de Crédito o Instrumento:** Corresponde al nombre de la institución que otorga el crédito y el número del crédito o instrumento de la deuda sobre el cual se devengan y pagan los intereses.
6. **Devengado:** Corresponde al importe de intereses generados en un periodo ya transcurrido pendientes de pago.
7. **Pagado:** Corresponde al importe de intereses pagados a la fecha que se reporta.
8. **Créditos Bancarios:** Corresponde a la información de cada Institución, y el importe de los Intereses Devengados y Pagados a la fecha del reporte, con cada institución de crédito.



9. **Otros Instrumentos de Deuda:** Corresponde a la información de cada uno de las instituciones diferentes a las bancarias, y al importe de los intereses devengados y pagados a la fecha que se reporta.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que correspondan, en caso de no contar con cifra se anotará cero, es decir, no se eliminarán filas que no sean utilizadas, ni se agregarán renglones.

| Nombre del Ente Público (1)<br>Intereses de la Deuda (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en Pesos) (4) |               |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| Identificación de Crédito o Instrumento (5)                                                               | Devengado (6) | Pagado (7) |
| Créditos Bancarios (8)                                                                                    |               |            |
| I. A Nombre de la Institución Bancaria                                                                    |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
| I. Total de Intereses de Créditos Bancarios                                                               |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
| Otros Instrumentos de Deuda (9)                                                                           |               |            |
| II. A Nombre de las instituciones diferentes a las bancarias                                              |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
| II. Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda                                                     |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
|                                                                                                           |               |            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                              |               |            |

Regla de Validación de Intereses de la Deuda:

- El importe total de las columnas del devengado y pagado deberán coincidir con el monto presentado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por Objeto del Gasto en el concepto 9200 Intereses de la Deuda Pública.

#### IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS

##### FINALIDAD

Informar sobre el comportamiento del presupuesto de manera organizada de conformidad con los programas presupuestarios establecidos en la clasificación programática emitida por el CONAC.



ESTRUCTURA DEL FORMATO

| Nombre del Ente Público<br>Gasto por Categoría Programática<br>Del XXXX al XXXX<br>(Cifras en Pesos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |                                |            |           |        |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|------------|-----------|--------|--------------|
| Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Egresos  |                                |            |           |        | Subejercicio |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado |              |
| Programas<br>Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios<br>Sujetos a Reglas de Operación<br>Otros Subsidios<br>Desempeño de las Funciones<br>Prestación de Servicios Públicos<br>Provisión de Bienes Públicos<br>Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas<br>Promoción y fomento<br>Regulación y supervisión<br>Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)<br>Específicos<br>Proyectos de Inversión<br>Administrativos y de Apoyo<br>Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional<br>Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión<br>Operaciones ajenas<br>Compromisos<br>Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional<br>Desastres Naturales<br>Obligaciones<br>Pensiones y jubilaciones<br>Aportaciones a la seguridad social<br>Aportaciones a fondos de estabilización<br>Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones |          |                                |            |           |        |              |

SECRETARÍA DE FINANZAS  
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
28 ENE 2025 001-25  
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC





|                                                                          |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Programas de Gasto Federalizado<br>(Gobierno Federal)                    |  |  |  |  |  |  |  |
| Gasto Federalizado                                                       |  |  |  |  |  |  |  |
| Participaciones a entidades<br>federativas y municipios                  |  |  |  |  |  |  |  |
| Costo financiero, deuda o apoyos a<br>deudores y ahorradores de la banca |  |  |  |  |  |  |  |
| Adeudos de ejercicios fiscales<br>anteriores                             |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Total del Egreso</b>                                                  |  |  |  |  |  |  |  |

Cada ente público consignará sus cifras en los programas presupuestarios que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar programas presupuestarios que no están definidos en este informe programático.





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**FIDEICOMISO DE RECUPERACIÓN CREDITICIA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO (FIDERE)**

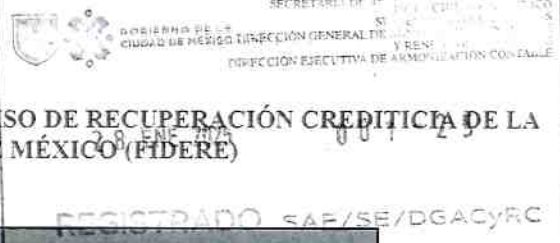
28 ENE 2025

001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Gasto por Categoría Programática (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                                     |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Concepto (5)</b>                                                                                                                              | <b>Egresos</b>                                      |                                      |                                      |                                      |                                      | <b>Subejercicio (11)</b>             |
|                                                                                                                                                  | <b>Aprobado (6)</b>                                 | <b>Ampliaciones/Reducciones (7)</b>  | <b>Modificado (8)</b>                | <b>Devengado (9)</b>                 | <b>Pagado (10)</b>                   |                                      |
| <b>I. Programas</b>                                                                                                                              | (IA + IB + IC + ID+ IE+ IF)<br>B + IC + ID+ IE+ IF) | (IA + IB + IC + ID+ IE+ IF)          | (IA + IB + IC + ID+ IE+ IF)          | (IA + IB + IC + ID+ IE+ IF)          | (IA + IB + IC + ID+ IE+ IF)          | (IA + IB + IC + ID+ IE+ IF)          |
| <b>IA. Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios</b>                                                               | (IA = a + b)                                        | (IA = a + b)                         | (IA = a + b)                         | (IA = a + b)                         | (IA = a + b)                         | (IA = a + b)                         |
| a. Sujetos a Reglas de Operación                                                                                                                 | Pp S                                                | Pp S                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp S                                 | Pp S                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| b. Otros Subsidios                                                                                                                               | Pp U                                                | Pp U                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp U                                 | Pp U                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| <b>IB. Desempeño de las Funciones</b>                                                                                                            | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h)                | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h) | (IB = a + b + c + d + e + f + g + h) |
| a. Prestación de Servicios Públicos                                                                                                              | Pp E                                                | Pp E                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp E                                 | Pp E                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| b. Provisión de Bienes Públicos                                                                                                                  | Pp B                                                | Pp B                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp B                                 | Pp B                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| c. Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas                                                                                    | Pp P                                                | Pp P                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp P                                 | Pp P                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| d. Promoción y fomento                                                                                                                           | Pp F                                                | Pp F                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp F                                 | Pp F                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| e. Regulación y supervisión                                                                                                                      | Pp G                                                | Pp G                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp G                                 | Pp G                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| f. Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)                                                                                | Pp A                                                | Pp A                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp A                                 | Pp A                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| g. Específicos                                                                                                                                   | Pp R                                                | Pp R                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp R                                 | Pp R                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| h. Proyectos de Inversión                                                                                                                        | Pp K                                                | Pp K                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp K                                 | Pp K                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| <b>IC. Administrativos y de Apoyo</b>                                                                                                            | (IC = a + b + c)                                    | (IC = a + b + c)                     | (IC = a + b + c)                     | (IC = a + b + c)                     | (IC = a + b + c)                     | (IC = a + b + c)                     |
| a. Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional                                                                    | Pp M                                                | Pp M                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp M                                 | Pp M                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| b. Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión                                                                                    | Pp O                                                | Pp O                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp O                                 | Pp O                                 | (11 = 8 - 9)                         |
| c. Operaciones ajenas                                                                                                                            | Pp W                                                | Pp W                                 | (8 = 6 + 7)                          | Pp W                                 | Pp W                                 | (11 = 8 - 9)                         |

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



| <b>Nombre del Ente Público (1)</b><br><b>Gasto por Categoría Programática (2)</b><br><b>Del XXXX al XXXX (3)</b><br><b>(Cifras en Pesos) (4)</b> |                                |                                     |                                |                                |                                |                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Concepto (5)</b>                                                                                                                              | <b>Egresos</b>                 |                                     |                                |                                |                                | <b>Subejercicio (11)</b>       |
|                                                                                                                                                  | <b>Aprobado (6)</b>            | <b>Ampliaciones/Reducciones (7)</b> | <b>Modificado (8)</b>          | <b>Devengado (9)</b>           | <b>Pagado (10)</b>             |                                |
| ID. Compromisos                                                                                                                                  | (ID = a + b)                   | (ID = a + b)                        | (ID = a + b)                   | (ID = a + b)                   | (ID = a + b)                   | (ID = a + b)                   |
| a. Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional                                                                                     | Pp L                           | Pp L                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp L                           | Pp L                           | (11 = 8 - 9)                   |
| b. Desastres Naturales                                                                                                                           | Pp N                           | Pp N                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp N                           | Pp N                           | (11 = 8 - 9)                   |
| IE. Obligaciones                                                                                                                                 | (IE = a + b + c + d)           | (IE = a + b + c + d)                | (IE = a + b + c + d)           | (IE = a + b + c + d)           | (IE = a + b + c + d)           | (IE = a + b + c + d)           |
| a. Pensiones y jubilaciones                                                                                                                      | Pp J                           | Pp J                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp J                           | Pp J                           | (11 = 8 - 9)                   |
| b. Aportaciones a la seguridad social                                                                                                            | Pp T                           | Pp T                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp T                           | Pp T                           | (11 = 8 - 9)                   |
| c. Aportaciones a fondos de estabilización                                                                                                       | Pp Y                           | Pp Y                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp Y                           | Pp Y                           | (11 = 8 - 9)                   |
| d. Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones                                                                                | Pp Z                           | Pp Z                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp Z                           | Pp Z                           | (11 = 8 - 9)                   |
| IF. Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)                                                                                           | (IF = a)                       | (IF = a)                            | (IF = a)                       | (IF = a)                       | (IF = a)                       | (IF = a)                       |
| a. Gasto Federalizado                                                                                                                            | Pp I                           | Pp I                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp I                           | Pp I                           | (11 = 8 - 9)                   |
| II. Participaciones a entidades federativas y municipios                                                                                         | Pp C                           | Pp C                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp C                           | Pp C                           | (11 = 8 - 9)                   |
| III. Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca                                                                       | Pp D                           | Pp D                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp D                           | Pp D                           | (11 = 8 - 9)                   |
| IV. Adeudos de ejercicios fiscales anteriores                                                                                                    | Pp H                           | Pp H                                | (8 = 6 + 7)                    | Pp H                           | Pp H                           | (11 = 8 - 9)                   |
| <b>V. Total del Egreso</b>                                                                                                                       | <b>V = (I + II + III + IV)</b> | <b>V = (I + II + III + IV)</b>      | <b>V = (I + II + III + IV)</b> | <b>V = (I + II + III + IV)</b> | <b>V = (I + II + III + IV)</b> | <b>V = (I + II + III + IV)</b> |

**Pp: Programa Presupuestario.**

Reglas de Validación del Gasto por Categoría Programática:

- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Aprobado" deberá ser la misma que se muestra en el Presupuesto de Egresos autorizado y coincidir con el total de abonos del rubro 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Aprobado de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Ampliaciones/ (Reducciones)" deberá coincidir con el saldo del rubro 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado al periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de la Nota de Memoria. El saldo de dicha cuenta será acreedor cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, y cuando las reducciones sean mayores que las ampliaciones el saldo será deudor.



- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Devengado" deberá coincidir con el total de cargos del rubro 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Devengado de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila de "Total del Egreso" de la columna "Pagado" deberá coincidir con el total de cargos del rubro 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Pagado de la Nota de Memoria.

#### V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL

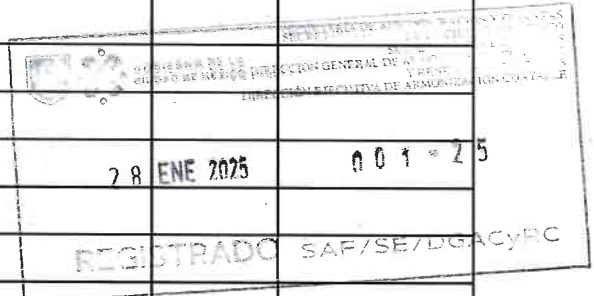
De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, se deben presentar en la Cuenta Pública Anual, los indicadores de Postura Fiscal.

En la Cuenta Pública de Gobierno Federal se incluirán los Indicadores de Postura Fiscal a que hace referencia la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

En la Cuenta Pública de las Entidades Federativas, se reportarán cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.

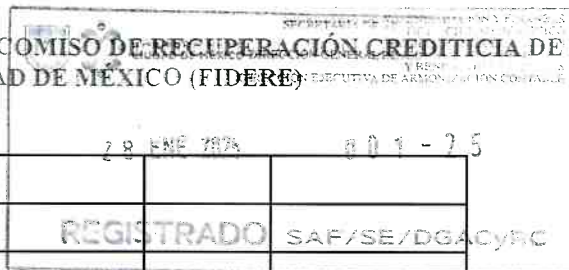
|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>Nombre del Ente Público</b>       |
| <b>Indicadores de Postura Fiscal</b> |
| <b>Del XXXX al XXXX</b>              |
| <b>(Cifras en Pesos)</b>             |

| Concepto                                                                    | Estimado/Apro<br>bado | Devengad<br>o | Recaudado/Pag<br>ado |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| <b>I. Ingresos Presupuestarios</b>                                          |                       |               |                      |
| 1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa                           |                       |               |                      |
| 2. Ingresos del Sector Paraestatal                                          |                       |               |                      |
|                                                                             |                       |               |                      |
| <b>II. Egresos Presupuestarios</b>                                          |                       |               |                      |
| 3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa                            |                       |               |                      |
| 4. Egresos del Sector Paraestatal                                           |                       |               |                      |
|                                                                             |                       |               |                      |
| <b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit)<br/>(III = I - II)</b> |                       |               |                      |



| Concepto                                                 | Estimado/Apro<br>bado | Devengad<br>o | Recaudado/Pag<br>ado |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| <b>III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)</b> |                       |               |                      |





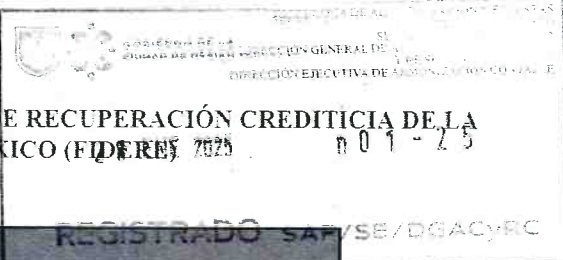
|                                                         |  |            |                |
|---------------------------------------------------------|--|------------|----------------|
|                                                         |  |            |                |
| IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda          |  | REGISTRADO | SAF/SE/DGACyRC |
|                                                         |  |            |                |
| V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III + IV) |  |            |                |

| Concepto                    | Estimado/Apro-<br>bado | Devengad<br>o | Recaudado/Pag<br>ado |
|-----------------------------|------------------------|---------------|----------------------|
| A. Financiamiento           |                        |               |                      |
|                             |                        |               |                      |
| B. Amortización de la deuda |                        |               |                      |
|                             |                        |               |                      |
| C. Financiamiento Neto      |                        |               |                      |

#### INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO DE INDICADORES DE POSTURA FISCAL

- Nombre del Ente Público:** Corresponde al nombre del ente público que emite el formato.
- Indicadores de Postura Fiscal:** Nombre del Formato.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresada la información será en **Pesos**.
- Concepto:** Muestra los componentes que determinan los indicadores de Postura Fiscal.
- Estimado/Aprobado:** Corresponde al importe de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos aprobados por el Congreso Estatal. Esta información se presentará en términos anualizados.
- Devengado:** Corresponde al ingreso o gasto devengados, según corresponda al periodo que se reporta.
- Recaudado/Pagado:** Corresponde al ingreso recaudado o el gasto pagado, según corresponda al periodo que se reporta.
- Ingresos Presupuestarios:** Corresponde a los ingresos presupuestarios totales sin incluir los ingresos por financiamientos. Los Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo Judicial y Autónomos.
- Egresos Presupuestarios:** Corresponde a los egresos presupuestarios totales sin incluir los pagos por amortización de la deuda. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos.
- Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda:** Corresponde a los intereses, comisiones u otros gastos derivados del uso de créditos pagados durante el periodo que se reporta.
- Financiamiento:** Corresponde al importe de las contrataciones por financiamientos al periodo que se reporta.
- Amortización de la deuda:** Corresponde a los pagos por las amortizaciones de capital en el periodo que se reporta.

Cada ente público consignará sus cifras en los rubros que corresponda, en caso de no contar con cifra alguna se anotará cero, es decir, no se eliminarán las filas que no sean utilizadas; asimismo, no se deben agregar conceptos que no están definidos en este estado financiero.



Nombre del Ente Público (1)  
Indicadores de Postura Fiscal (2)  
Del XXXX al XXXX (3)  
(Cifras en pesos) (4)

| Concepto (5)                                      | Estimado/Aprobado (6)    | Devengado (7)            | Recaudado/Pagado (8)     |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| I. Ingresos Presupuestario (9)                    | I=(1+2)                  | I=(1+2)                  | I=(1+2)                  |
| 1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa | Ingresos Presupuestarios | Ingresos Presupuestarios | Ingresos Presupuestarios |
| 2. Ingresos del Sector Paraestatal                | Ingresos Presupuestarios | Ingresos Presupuestarios | Ingresos Presupuestarios |
| II. Egresos Presupuestarios (10)                  | II=(3+4)                 | II=(3+4)                 | II=(3+4)                 |
| 3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa  | Egresos Presupuestarios  | Egresos Presupuestarios  | Egresos Presupuestarios  |
| 4. Egresos del Sector Paraestatal                 | Egresos Presupuestarios  | Egresos Presupuestarios  | Egresos Presupuestarios  |
| III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) | (III = I - II)           | (III = I - II)           | (III = I - II)           |

| Concepto (5)                                            | Estimado/Aprobado (6)       | Devengado (7)               | Recaudado/Pagado (8)        |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)       | (III = I - II)              | (III = I - II)              | (III = I - II)              |
| IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (11)     | COG 9200, 9300, 9400 Y 9500 | COG 9200, 9300, 9400 Y 9500 | COG 9200, 9300, 9400 Y 9500 |
| V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III + IV) | (V= III + IV)               | (V= III + IV)               | (V= III + IV)               |

| Concepto (5)           | Estimado/Aprobado (6) | Devengado (7) | Recaudado/Pagado (8) |
|------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| A. Financiamiento (12) | CRI RUBRO 0           | CRI RUBRO 0   | CRI RUBRO 0          |





| Nombre del Ente Público (1)<br>Indicadores de Postura Fiscal (2)<br>Del XXXX al XXXX (3)<br>(Cifras en pesos) (4) |             |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| B. Amortización de la deuda (13)                                                                                  | COG 9100    | COG 9100    | COG 9100    |
|                                                                                                                   |             |             |             |
| C. Financiamiento Neto                                                                                            | (C = A - B) | (C = A - B) | (C = A - B) |

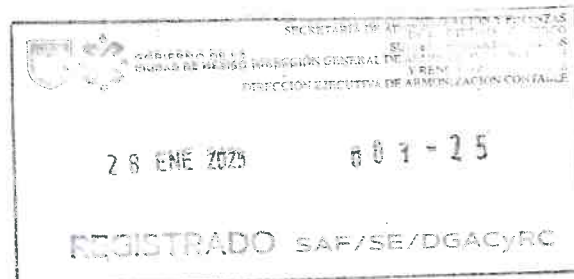






# ANEXO 1

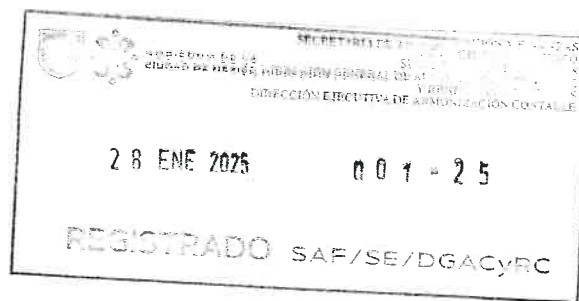
## MATRICES DE CONVERSIÓN





## ÍNDICE

- ASPECTOS GENERALES
- DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE LAS MATRICES
  - A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS
  - A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS
  - B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS
  - B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS
  - B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS



## ASPECTOS GENERALES

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

En el caso de los Egresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto de Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del Plan de Cuentas.

En el caso de los Ingresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz bien diseñada viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, libros y estados contables y presupuestarios.

Para que los propósitos de la citada matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto, y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia que tiende a ser biunívoca. Es decir, cada partida de objeto del gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación, se debe corresponder con una cuenta o subcuenta contable.

## DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES

La operatividad del Sistema de Contabilidad requiere la interacción de diversas matrices, todas ellas coherentes y sustentadas en similares criterios, a fin de posibilitar el correcto registro presupuestario y contable de la totalidad de las operaciones que se producen.

Dado que no en todos los casos son relevantes o significativos los mismos elementos para determinar el impacto patrimonial de las transacciones, se diseñan tablas específicas que reúnen tipos de transacciones de similar naturaleza y características.

En general, y en concordancia con lo ya expresado, las matrices de conversión del Sistema de Contabilidad son los instrumentos que permiten generar automáticamente los asientos contables de partida doble, en forma relacionado a la gestión. De esta manera, todos los eventos propios o derivados de la gestión, sean de índole presupuestaria, así como las modificaciones, ajustes y regularizaciones asociados a éstos, generan los registros presupuestarios y contables, al momento de verificarse el hecho.

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el impacto patrimonial de los eventos que se registran, determinando la vinculación –en términos de cargos y abonos- con las cuentas contables pertinentes.



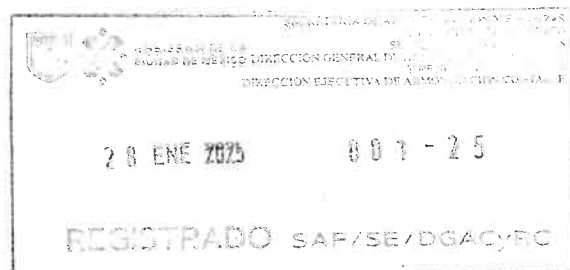
Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso, etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.

En ciertos casos se utilizan también tablas auxiliares o complementarias, que facilitan la relación entre ciertos elementos particulares con las matrices principales.

De esta manera se recogen todos aquellos datos relativos a la gestión que permiten el adecuado registro de las transacciones, generando los asientos que reflejan el efecto patrimonial de la totalidad de las operaciones relativas a la gestión de los recursos.

### MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN

A continuación, se presentan los modelos de las matrices de conversión:



#### A.1 Matriz Devengado de Gasto

La Matriz Devengado del Gastos relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión.

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una “pérdida” o costo). Si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo no circulante o inversiones, según sea el objeto del gasto; la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación a pagar correspondiente.

Sin embargo, existen situaciones en las que las partidas del gasto no permiten por sí solas determinar automática y directamente la cuenta de abono y donde además en necesario no perder información de utilidad para el usuario.

Un ejemplo de lo anterior, es el caso del registro de gastos capitalizables en las construcciones en proceso en obras por administración donde para el registro presupuestario de estos gastos es necesario identificar, si las obras son en Bienes de Dominio Público o en Bienes de Dominio Privado y la partida genérica a la que corresponde afectar.

Para el registro contable, además de lo anterior, en el caso de los Bienes de Dominio Público, es necesario conocer a que categoría de bienes corresponde afectar. Dicha información, se obtiene a partir de los Programas y Proyectos registrados en la “Cartera de Proyectos” e incluidos la “Clave” de cada uno de ellos.

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna “Datos Complementarios”.





| Objeto del Gasto | Tipo de Gasto | Datos<br>Complementarios | Cuenta Contable de |       |
|------------------|---------------|--------------------------|--------------------|-------|
|                  |               |                          | Cargo              | Abono |

#### A.2 MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS

La Matriz Pagado de Egresos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago:

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.

| Objeto del Gasto | Medio de Pago | Moneda | Cuenta Contable de |       |
|------------------|---------------|--------|--------------------|-------|
|                  |               |        | Cargo              | Abono |

#### B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Tipo de Ingreso del Clasificador por Rubros de Ingresos con el Plan de Cuentas, el código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono de Ingreso, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

Con respecto a las particularidades relacionadas a la recaudación o cobro de los Ingresos, adicionalmente al Tipo de Ingreso, cuenta por cobrar o documento fuente, se reflejan en la matriz a través de la columna "Características".

| Tipo de Ingresos | Características | Cuenta Contable de |       |
|------------------|-----------------|--------------------|-------|
|                  |                 | Cargo              | Abono |

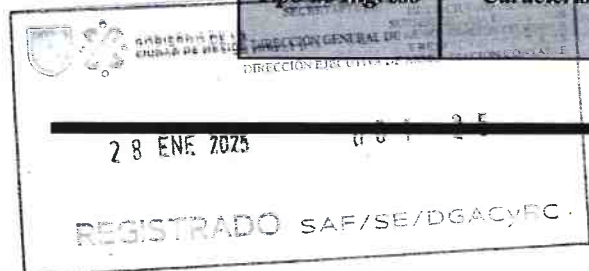
#### B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el Tipo de Ingreso y el medio de recaudación o percepción de los ingresos, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

El medio de recaudación indica cuál será la cuenta de cargo o debe del asiento.

- Si la recaudación se realiza a través de Bancos, ya sea por cheques, transferencias o depósito de efectivo, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.
- Si la recaudación se realiza a través de ventanillas recaudadoras la cuenta será Efectivo.

| Tipo de Ingreso | Características | Medio de<br>Recaudación o<br>percepción | Cuenta Contable de |       |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------|--------------------|-------|
|                 |                 |                                         | Cargo              | Abono |



VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



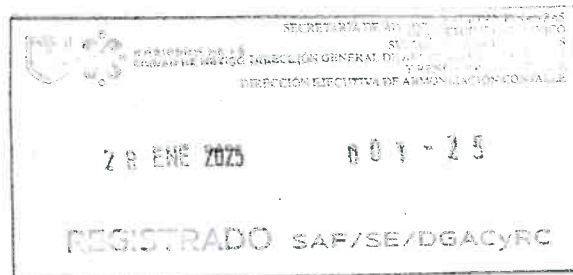
En aquellos casos en que no se afecte una cuenta por cobrar previamente, es decir, se reconoce el ingreso hasta su obtención, deben registrarse simultáneamente las etapas de devengado y recaudado al momento de éste último. En estos casos, las dos matrices: **Ingresos Devengados** e **Ingresos Recaudados**, operan en forma **simultánea**, generando los asientos correspondientes en el mismo momento.

### B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS

La Matriz de Ingresos Devengados y Recaudados Simultáneos relaciona el Tipo de Ingreso con la cuenta contable de Ingresos y el medio de recaudación o percepción, son casos en los que se reconocerá el ingreso hasta su obtención.

El código del Tipo de Ingreso determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta contable de abono a través del Ingreso, como es el caso de Financiamientos, deberá relacionarse con la cuenta contable que corresponda.

| <i>Tipo de Ingreso</i> | <i>Medio de<br/>Recaudación o<br/>Percepción</i> | <i>Cuenta Contable de</i> |              |
|------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|--------------|
|                        |                                                  | <i>Cargo</i>              | <i>Abono</i> |



**A-1 Matriz Devengado de Gastos**

| COG     | Nombre del COG                                                                                           | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                                       |                                                                 |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                          |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                          | Cuenta Abono                                                    |
| 1.1.3.1 | Sueldo Base al Personal permanente                                                                       | 1          |                 | 5.1.1.1.2         | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Sector Paraestatal  | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.2.2.1 | Sueldos Base al Personal Eventual                                                                        | 1          |                 | 5.1.1.2.2         | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.3.2.1 | Prima de Vacaciones                                                                                      | 1          |                 | 5.1.1.3.2         | Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal            | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.3.2.3 | Gratificación de Fin de año                                                                              | 1          |                 | 5.1.1.3.2         | Remuneraciones Adicionales y Especiales Sector Paraestatal            | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.4.1.2 | Aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social                                                     | 1          |                 | 5.1.1.4.2         | Seguridad Social Sector Paraestatal                                   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.4.2.2 | Aportaciones al fondo de la vivienda INFONAVIT                                                           | 1          |                 | 5.1.1.4.2         | Seguridad Social Sector Paraestatal                                   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.4.3.1 | Aportaciones al sistema para el retiro o a la administradora de fondos para el retiro y ahorro solidario | 1          |                 | 5.1.1.4.2         | Seguridad Social Sector Paraestatal                                   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

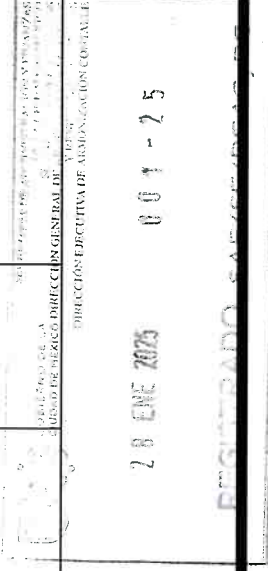
GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN

28 ENE 2025 001-25

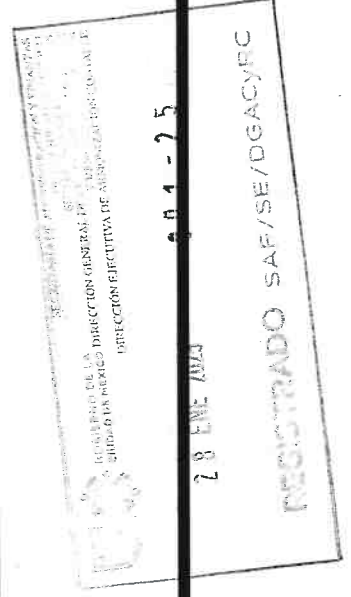
REGISTRADO SAF/SE/DGAC/RC



| COG     | Nombre del COG                                                                                                                             | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                             |                                                                 |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                            |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                | Cuenta Abono                                                    |
| 1.4.4.1 | Primas por seguro de vida del Personal civil                                                                                               | 1          |                 | 5.1.1.4.2         | Seguridad Social Sector Paraestatal                         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.5.1.1 | Cuotas para el fondo de ahorro y fondo del Trabajo                                                                                         | 1          |                 | 5.1.1.5.2         | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.5.2.1 | Liquidaciones por indemnizaciones y por sueldos y salarios caídos                                                                          | 1          |                 | 5.1.1.5.2         | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.5.2.3 | Liquidaciones por conclusión de encargo.                                                                                                   |            |                 | 5.1.1.5.2         | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.5.4.1 | Vales                                                                                                                                      | 1          |                 | 5.1.1.5.2         | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.5.4.7 | Asignaciones conmemorativas                                                                                                                | 1          |                 | 5.1.1.5.2         | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.5.4.8 | Asignaciones para el pago de antigüedad                                                                                                    | 1          |                 | 5.1.1.5.2         | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.5.4.9 | Apoyos colectivos                                                                                                                          | 1          |                 | 5.1.1.5.2         | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 1.5.9.1 | Asignaciones para requerimiento de cargos de servidores públicos superiores y de mandos medios así como de líderes coordinadores y enlaces | 1          |                 | 5.1.1.5.2         | Otras Prestaciones Sociales y Económicas Sector Paraestatal | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |



| COG     | Nombre del COG                                                                         | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                                                              |                                                        |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|         |                                                                                        |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                                                 | Cuenta Abono                                           |
| 2.1.1.1 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina                                        | 1          |                 | 5.1.2.1.2         | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.1.2.1 | Materiales, útiles de impresión y reproducción                                         | 1          |                 | 5.1.2.1.2         | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.1.4.1 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1          |                 | 5.1.2.1.2         | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.1.5.1 | Materiales impresos e información digital                                              | 1          |                 | 5.1.2.1.2         | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.1.5.2 | Material Gráfico Institucional                                                         | 1          |                 | 5.1.2.1.2         | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.1.6.1 | Material de Limpieza                                                                   | 1          |                 | 5.1.2.2.2         | Alimentos y utensilios Sector Paraestatal                                                    | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.2.1.1 | Productos alimenticios y bebidas para personas                                         | 1          |                 | 5.1.2.2.2         | Alimentos y utensilios Sector Paraestatal                                                    | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |





| COG     | Nombre del COG                                            | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                                           |                                                        |
|---------|-----------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|         |                                                           |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                              | Cuenta Abono                                           |
| 2.4.2.1 | Cemento y Productos de concreto                           | 1          |                 | 5.1.2.4.2         | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.4.3.1 | Cal, yeso y productos de yeso                             | 1          |                 | 5.1.2.4.2         | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.4.4.1 | Madera y productos de madera                              | 1          |                 | 5.1.2.4.2         | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.4.5.1 | Vidrio y productos de vidrio                              | 1          |                 | 5.1.2.4.2         | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.4.6.1 | Material eléctrico y electrónico                          | 1          |                 | 5.1.2.4.2         | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.4.7.1 | Artículos metálicos para la construcción                  | 1          |                 | 5.1.2.4.2         | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.4.9.1 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1          |                 | 5.1.2.4.2         | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.5.3.1 | Medicinas y productos farmacéuticos                       | 1          |                 | 5.1.2.5.2         | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Sector Paraestatal     | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.6.1.1 | Combustibles, lubricantes y aditivos                      | 1          |                 | 5.1.2.6.2         | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASesorÍA FISCAL  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VALUACIÓN CREDITICIA

28 ENE 2025 001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



| COG     | Nombre del COG                                                                                      | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                                                     |                                                        |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                     |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                                        | Cuenta Abono                                           |
| 2.7.1.1 | Vestuario y uniformes                                                                               | 1          |                 | 5.1.2.7.2         | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.7.2.1 | Prendas de seguridad y protección Personal                                                          | 1          |                 | 5.1.2.7.2         | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.9.1.1 | Herramientas menores                                                                                | 1          |                 | 5.1.2.9.2         | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.9.2.1 | Refacciones y accesorios menores de edificios                                                       | 1          |                 | 5.1.2.9.2         | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.9.3.1 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |                 | 5.1.2.9.2         | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.9.4.1 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información               | 1          |                 | 5.1.2.9.2         | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.9.6.1 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte                                            | 1          |                 | 5.1.2.9.2         | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.9.8.1 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos                                      | 1          |                 | 5.1.2.9.2         | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 2.9.9.1 | Refacciones y accesorios menores de Otros Bienes Muebles                                            | 1          |                 | 5.1.2.9.2         | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

28 ENE 2025 001-25

REGISTRADO SAP/SE/DGAC/RC

| COG     | Nombre del COG                                                                | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                                                      |                                                        |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|         |                                                                               |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                                         | Cuenta Abono                                           |
| 3.1.1.2 | Servicio de Energía Eléctrica                                                 | 1          |                 | 5.1.3.1.2         | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                 | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.1.3.1 | Agua potable                                                                  | 1          |                 | 5.1.3.1.2         | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                 | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.1.4.1 | Telefonía tradicional                                                         | 1          |                 | 5.1.3.1.2         | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                 | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.1.7.1 | Servicios de Acceso de internet, redes y procesamiento de información         | 1          |                 | 5.1.3.1.2         | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                 | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.1.8.1 | Servicios Postales y Telegráficos                                             | 1          |                 | 5.1.3.1.2         | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                 | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.1.9.1 | Servicios Integrales y otros servicios                                        | 1          |                 | 5.1.3.1.2         | Servicios Básicos Sector Paraestatal                                                 | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.2.2.1 | Arrendamiento de edificios                                                    | 1          |                 | 5.1.3.2.2         | Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal                                        | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.2.3.1 | Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración Educativa y Recreativa | 1          |                 | 5.1.3.2.2         | Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal                                        | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.2.9.1 | Otros arrendamientos                                                          | 1          |                 | 5.1.3.2.2         | Servicios de Arrendamiento Sector Paraestatal                                        | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.3.1.1 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados                  | 1          |                 | 5.1.3.3.2         | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO Y FISCALÍA  
CIUDAD DE MÉXICO, D.F.  
DIRECCIÓN DE FISCALÍA DE AMPLIACIÓN DE LOS COGAL

28 ENE 2015

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

| COG     | Nombre del COG                                                                                | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                                                      |                                                        |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|         |                                                                                               |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                                         | Cuenta Abono                                           |
| 3.3.2.1 | Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas                      | 1          |                 | 5.1.3.3.2         | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.3.3.1 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 1          |                 | 5.1.3.3.2         | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.3.4.1 | Servicios de capacitación                                                                     | 1          |                 | 5.1.3.3.2         | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.3.6.1 | Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado                                               | 1          |                 | 5.1.3.3.2         | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.3.6.2 | Servicios de impresión                                                                        | 1          |                 | 5.1.3.3.2         | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.3.6.3 | Servicios de Impresión en Medios Masivos                                                      | 1          |                 | 5.1.3.3.2         | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.3.8.1 | Servicios de vigilancia                                                                       | 1          |                 | 5.1.3.3.2         | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.4.1.1 | Servicios financieros y bancarios                                                             | 1          |                 | 5.1.3.4.2         | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal                    | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

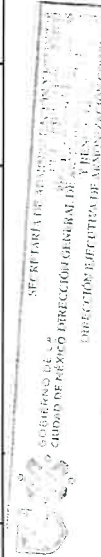
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

28 ENE 2025 001-25

RECIBIDO SATF SEDE



| COG     | Nombre del COG                                                                                                                 | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                                                     |                                                        |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                                        | Cuenta Abono                                           |
| 3.4.5.1 | Seguro de bienes patrimoniales                                                                                                 | 1          |                 | 5.1.3.4.2         | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.4.6.1 | Almacenaje, envase y embalaje                                                                                                  | 1          |                 | 5.1.3.4.2         | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Sector Paraestatal                   | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.5.1.1 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles                                                                                | 1          |                 | 5.1.3.5.2         | Servicios de Instalación Reparación Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.5.2.1 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo                     | 1          |                 | 5.1.3.5.2         | Servicios de Instalación Reparación Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.5.3.1 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información.                                  | 1          |                 | 5.1.3.5.2         | Servicios de Instalación Reparación Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.5.5.3 | Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte destinados a servidores públicos y servicios Administrativos. | 1          |                 | 5.1.3.5.2         | Servicios de Instalación Reparación Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.5.7.1 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta                                             | 1          |                 | 5.1.3.5.2         | Servicios de Instalación Reparación Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.5.9.1 | Servicios de jardinería y fumigación                                                                                           | 1          |                 | 5.1.3.5.2         | Servicios de Instalación Reparación Mantenimiento y Conservación Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |



28 ENE 2025 001-74

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC



| COG     | Nombre del COG                                                                               | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                                                         |                                                        |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|         |                                                                                              |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                            | Cuenta Abono                                           |
| 3.7.2.2 | Pasajes terrestres al interior del Distrito Federal                                          | 1          |                 | 5.1.3.7.2         | Servicios de Traslado y Viáticos Sector Paraestatal                     | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.9.1.1 | Servicios funerarios y de cementerio a los familiares de los civiles y pensionistas directos | 1          |                 | 5.1.3.9.2         | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                            | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.9.2.1 | Impuestos y derechos                                                                         | 1          |                 | 5.1.3.9.2         | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                            | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.9.5.1 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones                                                  | 1          |                 | 5.1.3.9.2         | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                            | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.9.6.9 | Otros gastos por responsabilidades                                                           | 1          |                 | 5.1.3.9.2         | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                            | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.9.8.1 | Impuesto sobre nóminas.                                                                      | 1          |                 | 5.1.3.9.2         | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                            | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 3.9.8.2 | Otros impuestos derivados de una relación laboral                                            | 1          |                 | 5.1.3.9.2         | Otros Servicios Generales Sector Paraestatal                            | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.1.1   | Muebles de oficina y estantería                                                              | 2          |                 | 1.2.4.1.1.2       | Muebles de oficina y estantería Sector Paraestatal                      | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.1.2   | Muebles, excepto de oficina y estantería                                                     | 2          |                 | 1.2.4.1.2.2       | Muebles, excepto de oficina y estantería Sector Paraestatal             | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.1.5   | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información                                         | 2          |                 | 1.2.4.1.3.2       | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información Sector Paraestatal | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.1.9   | Otros mobiliarios y equipos de administración                                                | 2          |                 | 1.2.4.1.9.2       | Otros mobiliarios y equipos de administración Sector Paraestatal        | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.2.1   | Equipos y aparatos audiovisuales                                                             | 2          |                 | 1.2.4.2.1.2       | Equipos y aparatos audiovisuales Sector Paraestatal                     | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.2.3   | Cámaras Fotográficas y de Video.                                                             | 2          |                 | 1.2.4.2.3.2       | Cámaras Fotográficas y de video Sector Paraestatal                      | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

28 ENE 2025

001-23

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



|       |                                                                                       |   |  |             |                                                                                                          |           |                                                        |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|---|--|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 5.2.9 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo                                     | 2 |  | 1.2.4.2.9.2 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo Sector Paraestatal                                     | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.3.1 | Equipo médico y de laboratorio                                                        | 2 |  | 1.2.4.3.1   | Equipo médico y de laboratorio Sector Paraestatal                                                        | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.4.1 | Vehículos y equipo terrestre                                                          | 2 |  | 1.2.4.4.1.2 | Automóviles y Equipo Terrestre Sector Paraestatal                                                        | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.4.9 | Otros equipos de transporte                                                           | 2 |  | 1.2.4.4.9.2 | Otros equipos de transporte Sector Paraestatal                                                           | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.6.2 | Maquinaria y equipo industrial                                                        | 2 |  | 1.2.4.6.2.2 | Maquinaria y equipo industrial Sector Paraestatal                                                        | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.6.4 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial | 2 |  | 1.2.4.6.4.2 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial Sector Paraestatal | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.6.5 | Equipo de comunicación y telecomunicación                                             | 2 |  | 1.2.4.6.5.2 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación Sector Paraestatal                                             | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     | 2 |  | 1.2.4.6.6.2 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos Sector Paraestatal                     | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.6.7 | Herramientas y máquinas-herramienta                                                   | 2 |  | 1.2.4.6.7.2 | Herramientas y Máquinas-Herramienta Sector Paraestatal                                                   | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.6.9 | Otros equipos                                                                         | 2 |  | 1.2.4.6.9.2 | Otros Equipos Sector Paraestatal                                                                         | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |
| 5.9.1 | Software                                                                              | 2 |  | 1.2.5.1.2   | Software Sector Paraestatal                                                                              | 2.1.1.2.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO Y FISCALÍA  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FISCAL

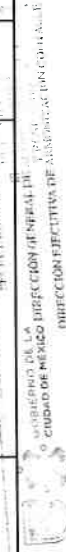
28 ENE 2025 001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025

**A.2 Matriz Pagado de Gastos**

| COG     | Nombre del COG                                                                                           | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago   | Cuentas Contables |                                                                 |                                                            |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                          |            |                |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                    | Cuenta Abono                                               |
| 1.1.3.1 | Sueldo Base al Personal permanente                                                                       | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.2.2.1 | Sueldos Base al Personal Eventual                                                                        | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.3.2.1 | Prima de Vacaciones                                                                                      | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.3.2.3 | Gratificación de Fin de año                                                                              | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.4.1.2 | Aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social                                                     | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.4.2.2 | Aportaciones al fondo de la vivienda INFONAVIT                                                           | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.4.3.1 | Aportaciones al sistema para el retiro o a la administradora de fondos para el retiro y ahorro solidario | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.4.4.1 | Primas por seguro de vida del Personal civil                                                             | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.5.1.1 | Cuotas para el fondo de ahorro y fondo del Trabajo                                                       | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |



78 ENE 2025 001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGAC/RC

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025

| COG     | Nombre del COG                                                                                                                             | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago   | Cuentas Contables |                                                                 |                                                  |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                            |            |                |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                                    | Cuenta Abono                                     |
| 1.5.2.1 | Liquidaciones por indemnizaciones y por sueldos y salarios caídos                                                                          | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.5.2.3 | Liquidaciones por conclusión de encargo                                                                                                    | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.5.4.1 | Vales                                                                                                                                      | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.5.4.8 | Asignaciones para el pago de antigüedad                                                                                                    | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.5.4.9 | Apoyos colectivos                                                                                                                          | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 1.5.9.1 | Asignaciones para requerimiento de cargos de servidores públicos superiores y de mandos medios así como de líderes coordinadores y enlaces | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.1.2         | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.1.1.1 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina                                                                                            | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal          | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.1.2.1 | Materiales, útiles de impresión y reproducción                                                                                             | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal          | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.1.4.1 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones                                                     | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal          | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

70 ENE 2023 001 23

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025





| COG     | Nombre del COG                                 | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago   | Cuentas Contables |                                                        |                                                  |
|---------|------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|         |                                                |            |                |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                           | Cuenta Abono                                     |
| 2.1.5.1 | Materiales impresos e información digital      | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.1.5.2 | Material Gráfico Institucional                 | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.1.6.1 | Material de limpieza                           | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.2.1.1 | Productos alimenticios y bebidas para personas | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.4.2.1 | Cemento y productos de concreto                | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.4.3.1 | Cal, yeso y productos de yeso                  | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.4.4.1 | Madera y productos de madera                   | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.4.5.1 | Vidrio y productos de vidrio                   | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.4.6.1 | Material eléctrico y electrónico               | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.4.7.1 | Artículos metálicos para la construcción       | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |



28 ENE 2025 001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC



| COG     | Nombre del COG                                                                                       | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago   | Cuentas Contables                                                |           |                                                  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------|
|         |                                                                                                      |            |                |                 | Cuenta Cargo                                                     | Abono     | Cuenta Abono                                     |
| 2.4.9.1 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación                                            | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.5.3.1 | Medicinas y productos farmacéuticos                                                                  | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.6.1.1 | Combustibles, lubricantes y aditivos                                                                 | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.7.1.1 | Vestuario y uniformes                                                                                | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.7.2.1 | Prendas de seguridad y protección Personal                                                           | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.9.1.1 | Herramientas menores                                                                                 | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.9.2.1 | Refacciones y accesorios menores de edificios                                                        | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.9.3.1 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración , educacional y recreativo | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.9.4.1 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información                | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2 Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

2019-01-23  
REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC



| COG     | Nombre del COG                                                        | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago   | Cuentas Contables |                                                        |                                                  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|         |                                                                       |            |                |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                           | Cuenta Abono                                     |
| 2.9.6.1 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte              | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.9.8.1 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos        | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 2.9.9.1 | Refacciones y Accesorios Menores de Otros Bienes Muebles              | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.1.1.2 | Servicio de Energía Eléctrica                                         | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.1.3.1 | Agua potable                                                          | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.1.4.1 | Telefonía tradicional                                                 | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.1.7.1 | Servicios de Acceso de internet, redes y procesamiento de información | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.1.8.1 | Servicios Postales y Telegráficos                                     | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.1.9.1 | Servicios Integrales y otros servicios                                | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.2.2.1 | Arrendamiento de edificios                                            | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |



28 ENE 2025

001 - 25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



| COG     | Nombre del COG                                                                                | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago   | Cuentas Contables |                                                        |           |                                                  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------|
|         |                                                                                               |            |                |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                           | Abono     | Cuenta Abono                                     |
| 3.2.3.1 | Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración Educativa y Recreativo                 | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.2.9.1 | Otros arrendamientos                                                                          | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.3.1.1 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados                                  | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.3.2.1 | Servicios de Diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas                      | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.3.3.1 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.3.4.1 | Servicios de capacitación                                                                     | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.3.6.1 | Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado                                               | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.3.6.2 | Servicios de impresión                                                                        | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.3.6.3 | Servicios de impresión en medios masivos                                                      | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS FISCALES  
DIRECCIÓN DE ASUNTOS FISCALES DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN DE ASUNTOS FISCALES DE LA CIUDAD DE MÉXICO

28 ENE 2025

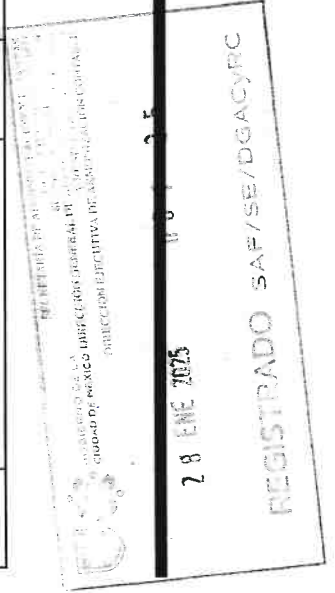
001-23

REGISTRADO SAF/SE/DGAC/RC

VIGENCIA DESDE EL 23 DE ENERO DEL 2025



| COG     | Nombre del COG                                                                                                                 | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago   | Cuentas Contables |                                                        |                                                            |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                |            |                |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                           | Cuenta Abono                                               |
| 3.3.8.1 | Servicios de vigilancia                                                                                                        | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.4.1.1 | Servicios financieros y bancarios                                                                                              | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.4.6.1 | Almacenaje, envase y embalaje                                                                                                  | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.4.7.1 | Fletes y maniobras                                                                                                             | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.5.1.1 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles                                                                                | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.5.2.1 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo                     | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.5.3.1 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información.                                  | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.5.5.3 | Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte destinados a servidores públicos y servicios Administrativos. | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | 1.1.1.3.2 Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |







| COG     | Nombre del COG                                                                                          | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago   | Cuentas Contables |                                                        |                                                  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|         |                                                                                                         |            |                |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                           | Cuenta Abono                                     |
| 3.5.7.1 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta.                     | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.5.9.1 | Servicios de jardinería y fumigación                                                                    | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.6.1.1 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.7.2.2 | Pasajes terrestres al interior del Distrito Federal                                                     | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.9.1.1 | Servicios funerarios y de cementerio a los familiares de los civiles y pensionistas directos            | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.9.2.1 | Impuestos y derechos                                                                                    | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.9.5.1 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones                                                             | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.9.6.9 | Otros gastos por responsabilidades                                                                      | 1          |                | Banco Moned.Nac | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS FISCALES  
DIRECCIÓN DE CUENTAS DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

20 ENE 2025

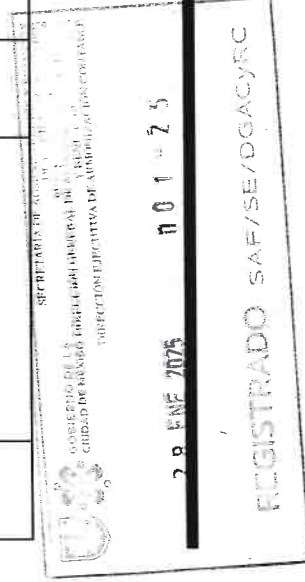
001-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC





| COG     | Nombre del COG                                       | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago    | Cuentas Contables |                                                        |                                                  |
|---------|------------------------------------------------------|------------|----------------|------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|         |                                                      |            |                |                  | Cargo             | Cuenta Cargo                                           | Cuenta Abono                                     |
| 3.9.8.1 | Impuesto sobre nóminas.                              | 1          |                | Banco Moned.Nac  | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 3.9.8.2 | Otros impuestos derivados de una relación laboral    | 1          |                | Banco Moned.Nac  | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.1.1   | Muebles de oficina y estantería                      | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.1.2   | Muebles, excepto de oficina y estantería             | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.1.5   | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.1.9   | Otros mobiliarios y equipos de administración        | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.2.1   | Equipos y aparatos audiovisuales                     | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.2.3   | Cámaras Fotográficas y de video                      | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |





| COG   | Nombre del COG                                                                        | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago    | Cuentas Contables |                                                        |                                                  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|       |                                                                                       |            |                |                  | Cargo             | Cuenta Cargo                                           | Cuenta Abono                                     |
| 5.2.9 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo                                     | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.3.1 | Equipo médico y de laboratorio                                                        | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.4.1 | Automóviles y camiones                                                                | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.4.9 | Otros equipos de transporte                                                           | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.6.2 | Maquinaria y equipo industrial                                                        | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.6.4 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.6.5 | Equipo de comunicación y telecomunicación                                             | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |

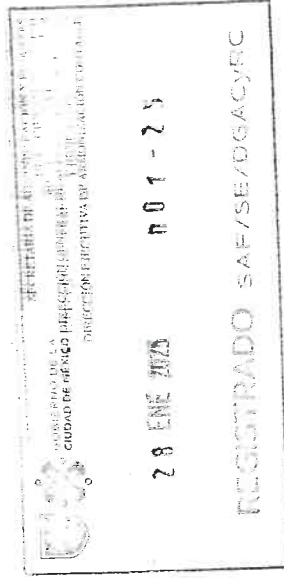
SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

20 ENE 2025 001-25

REGISTRADO. SAF/SE/DGAC/RC



| COG   | Nombre del COG                      | Tipo Gasto | Característica | Medio de Pago    | Cuentas Contables |                                                        |                                                  |
|-------|-------------------------------------|------------|----------------|------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|       |                                     |            |                |                  | Cargo             | Cuenta Cargo                                           | Cuenta Abono                                     |
| 5.6.7 | Herramientas y máquinas-herramienta | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.6.9 | Otros equipos                       | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |
| 5.9.1 | Software                            | 2          |                | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.2         | Proveedores por pagar a Corto Plazo Sector Paraestatal | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal |





B.1 Matriz Ingresos Devengados

| Tipo CRI | Concepto del Tipo de Ingreso-CRI                                                                                                   | Características                   | Cuentas Contables |                                                                                                           |           |                                                                                                                                                       |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                                    |                                   | Cargo             | Cuenta Cargo                                                                                              | Abono     | Cuenta Abono                                                                                                                                          |
| 7.3      | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en parcialidades o diferido | 1.1.2.2.2         | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                       | 4.1.7.3.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros sector paraestatal |
| 7.3      | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en parcialidades o diferido | 1.2.8.1.2         | Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal | 4.1.7.3.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros sector paraestatal |
|          |                                                                                                                                    |                                   | 1.2.2.1.2         | Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Paraestatal                                                    |           |                                                                                                                                                       |
| 7.9      | Otros Ingresos                                                                                                                     | Cobro en parcialidades o diferido | 1.1.1.3.2         | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal                                                          | 4.3.1.1.2 | Intereses Ganados de Valores y demás Instrumentos Financieros Sector Paraestatal                                                                      |
| 8.1      | Participaciones                                                                                                                    | Cobro en término                  | 1.1.2.2.2         | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                       | 4.2.1.1.2 | Participaciones Sector Paraestatal                                                                                                                    |
| 8.2      | Aportaciones                                                                                                                       | Cobro en término                  | 1.1.2.2.2         | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                                                       | 4.2.1.2.2 | Aportaciones Sector Paraestatal                                                                                                                       |
| 9.1      | Transferencias y Asignaciones                                                                                                      | Cobro en término                  | 1.1.2.9.2         | Otros Derechos a Recibir Efectivo y equivalentes a Corto Plazo Sector Paraestatal                         | 4.2.2.1.2 | Transferencias y Asignaciones Sector Paraestatal                                                                                                      |

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS FISCALES Y DE ASESORIA FISCAL  
DIRECCIÓN DE FISCALÍA DE ARMONIZACIÓN DE CONTABILIDAD

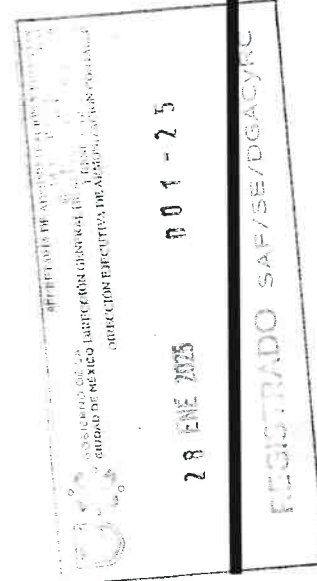
011-25

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC



**B.2 Matriz de Ingresos Recaudado**

| CRI | Nombre del CRI                                                                                                                     | Características              | Medio de Recaudación o Percepción | Cuentas Contables |                                                  |                                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                    |                              |                                   | Cargo             | Cuenta Cargo                                     | Cuenta Abono                                                                     |
| 7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en una sola exhibición | Banco Moned. Nac.                 | 1.1.1.3.2         | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                              |
| 7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Cobro en una sola exhibición | Banco Moned. Nac.                 | 1.1.1.3.2         | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                    |
| 79  | Otros Ingresos                                                                                                                     | Cobro en una sola exhibición | Banco Moned. Nac.                 | 1113.2            | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal | Intereses Ganados de Valores y demás Instrumentos Financieros Sector Paraestatal |
| 81  | Participaciones                                                                                                                    | Cobro en término             | Banco Moned. Nac.                 | 1113.2            | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                              |
| 82  | Aportaciones                                                                                                                       | Cobro en término             | Banco Moned. Nac.                 | 1113.2            | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Sector Paraestatal                              |
| 91  | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                                                           | Cobro en término             | Banco Moned. Nac.                 | 1113.2            | Bancos / Dependencias y Otros Sector Paraestatal | Otros Derechos a Recibir Efectivo y equivalentes Sector Paraestatal              |







B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS

| Tipo - CRI | Concepto del Tipo de Ingreso - CRI                                                                                                 | Medio de Recaudación o Percepción | Cuenta Contable |                  |                                                                                                                                    |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                                    |                                   | Cargo           | Cuenta Cargo     | Abono                                                                                                                              |
| 73         | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Banco Moned. Nac.                 | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 73         | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | Efectivo                          | 1.1.1.1         | Efectivo         | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros |
| 79         | Otros Ingresos                                                                                                                     | Banco Moned. Nac.                 | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros                                                             |
| 79         | Otros Ingresos                                                                                                                     | Efectivo                          | 1.1.1.1         | Efectivo         | Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros                                                             |
| 79         | Otros Ingresos                                                                                                                     | Banco Moned. Nac.                 | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                                                                 |
| 79         | Otros Ingresos                                                                                                                     | Efectivo                          | 1.1.1.1         | Efectivo         | Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                                                                 |
| 81         | Participaciones                                                                                                                    | Banco Moned. Nac.                 | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | Participaciones                                                                                                                    |
| 81         | Participaciones                                                                                                                    | Efectivo                          | 1.1.1.1         | Efectivo         | Participaciones                                                                                                                    |
| 82         | Aportaciones                                                                                                                       | Banco Moned. Nac.                 | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | Aportaciones                                                                                                                       |
| 82         | Aportaciones                                                                                                                       | Efectivo                          | 1.1.1.1         | Efectivo         | Aportaciones                                                                                                                       |
| 91         | Transferencias y Asignaciones                                                                                                      | Banco Moned. Nac.                 | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | Transferencias y Asignaciones                                                                                                      |
| 91         | Transferencias y Asignaciones                                                                                                      | Efectivo                          | 1.1.1.1         | Efectivo         | Transferencias y Asignaciones                                                                                                      |

ELABORÓ

AUTORIZÓ

|                                                         |             |        |                                                 |
|---------------------------------------------------------|-------------|--------|-------------------------------------------------|
|                                                         | 20 ENE 2025 | 001-25 |                                                 |
| L.C. JULIO CESAR MEJÍA ALONSO<br>SUBGERENTE DE FINANZAS |             |        | MIRIAM PAOLA PINTADO PÉREZ<br>DIRECTORA GENERAL |

RECIBIDO SAF/SE/DGAC/RC

