



CAPÍTULO

VI

GUÍAS

CONTABILIZADORAS

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

ÍNDICE

I	ASIENTO DE APERTURA	4
V.1.1	REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS	5
V.1.2	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO	6
II.1.1	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	7
III.1.1	SERVICIOS PERSONALES	8
III.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	10
III.1.3	SERVICIOS GENERALES	12
III.1.4	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	13
III.2.1	COMPRA DE BIENES	14
III.2.2	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS	15
IV.1.1	CUENTAS POR COBRAR	17
IV.1.2	DEUDORES DIVERSOS	18
IV.1.3	FONDO REVOLVENTE	19
IV.1.4	OTROS GASTOS	21
IV.1.5	ANTICIPOS A PROVEEDORES	22
IV.1.6	ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	27
IV.1.7	INVERSIONES	28

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



V.2.1	VALORES	29
V.2.2	JUICIOS	30
V.2.3	BIENES EN COMODATO	31
VI.1.1	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS	32
VI.1.2	CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES	35
VI.1.3	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS	36

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



I. ASIENTO DE APERTURA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	Auxiliar contable del ejercicio contable anterior	Al inicio del año	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo 3.0.0.0 Hacienda Pública / Patrimonio		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



V.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ley de ingresos estimada.	Ley de Ingresos aprobada.	Anual			8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
3	Ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.	Frecuente			8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



V.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones liquidas o compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidas o compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuente			8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
5	Por el presupuesto devengado.	Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente			8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
7	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo)	Frecuente			8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



**II.1.1 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,
ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	Orden de pago, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.2.2	4.2.2.1	8.1.2	8.1.4
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			Transferencias Internas y Asignaciones	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada	
2	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, estado de cuenta bancario	Frecuente	1.1.1.2	1.1.2.2	8.1.4	8.1.5
				Bancos / Tesorería	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada
				1.1.2.4	4.3.1.1	8.1.2	8.1.4
				Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Intereses ganados de valores, créditos o	Ley de Ingresos por Ejecutar	Ley de Ingresos Devengada
				4.3.9.9			
				Otros Ingresos y Beneficios Varios			
				1.1.1.2	1.1.2.4	8.1.4	8.1.5
				Bancos / Tesorería	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina y retenciones). ↔	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1	2.1.1.1	8.2.4	8.2.2
				Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos Comprometido	Presupuesto de Egresos por Ejercer
				5.1.1.2		8.2.5	8.2.4
				Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o		Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.1.3		8.2.6	8.2.5
				Remuneraciones Adicionales y Especiales o		Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
5.1.1.5							
Otras Prestaciones Sociales y Económicas o							
5.1.1.6							
Pago de Estímulos a Servidores Público							
2.1.1.1	2.1.9.9						
Servicios Personales por Pagar a CP	Otros Pasivos Circulantes						
2.1.9.9	1.1.2.2						
Otros Pasivos Circulantes	Cuentas por Cobrar a CP O						
	2.1.1.7						
	Retenciones y contribuciones por Pagar a CP O						
	4.3.9.9						
	Otros Ingresos Varios						
2	Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina). ↔	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.9.9	1.1.1.2	8.2.7	8.2.6
				Otros Pasivos Circulantes	Bancos/ Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el devengado y expedición de la orden de pago por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↔	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
				2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes		
4	Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↔	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Periódica	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes o	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
				2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo			

NOTA:
↔ Registros automáticos.

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y expedición de la orden de pago por adquisición de materiales y suministros.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el pago por adquisición de materiales y suministros.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por el consumo de materiales y suministros.	Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o			
				5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o			
				5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores			

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.1.3 SERVICIOS GENERALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y expedición de orden de pago por contratación de servicios generales. ↔	Factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
				5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o		8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			
				5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o			
				5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o			
				5.1.3.8 Servicios Oficiales o			
				5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
2	Por el pago por la adquisición de servicios generales. ↔ NOTA: ↔ Registros automáticos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y expedición de orden de pago por ayudas sociales. ↔	Oficio de autorización o documento equivalente.	Frecuente	5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
				5.2.4.2 Becas		8.2.5 Presupuestode Egresos Devengado	8.2.4 Presupuestode Egresos Comprometido
						8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
2	Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público. ↔	Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7 Presupuestode Egresos Pagado	8.2.6 Presupuestode Egresos Ejercido

NOTA:
↔ Registros automáticos.

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.2.1 COMPRA DE BIENES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y expedición de la orden de pago por la adquisición de bienes inmuebles.	Acta de recepción de bienes o documento equivalente y orden de pago	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
2	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
EJEMPLO PARA BIENES MUEBLES							
3	Por el devengado y expedición de la orden de pago por la adquisición de bienes muebles	Factura o documento equivalente y orden de pago	Frecuente	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	OBRAS POR CONTRATO Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contratos y expedición de la orden de pago	Factura o contrato y orden de pago	Frecuente	1.2.7.1 Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Registro de las retenciones de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contratos	Orden de pago, factura y/o documentación equivalente	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contratos	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contratos	Expediente de obra	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios	1.2.7.1 Estudios, formulación y evaluación de proyectos		
5	Por el devengado y expedición de la orden de pago por obras públicas en bienes propios por contrato	Estimación y orden de pago de obra o finiquito debidamente validados	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Registro de las retenciones de obras públicas en bienes propios por contrato	Orden de pago, factura y/o documentación equivalente	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el pago de obras públicas en bienes propios por contrato	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.1. CUENTAS POR COBRAR

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO							
				CONTABLE		PRESUPUESTAL					
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO				
1	Por reintegros a caja por pagos en exceso. ↔	Cédula de Reintegro.	Frecuente	2.1.1.1	5.1.1	8.2.2	8.2.4				
				Servicios Personales porPagar		Servicios Personales		Presupuesto de Egresos por Ejercer		Presupuesto de Egresos Comprometido	
				2.1.9.9	2.1.1.1	8.2.4	8.2.5	Presupuesto de Egresos Comprometido		Presupuesto de Egresos Devengado	
				Otros Pasivos Circulantes		Servicios Personales porPagar		Presupuesto de Egresos Comprometido		Presupuesto de Egresos Devengado	
2	Por el registro del depósito del reintegro. ↔	Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.2.2	2.1.9.9	8.2.5	8.2.6				
				Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		Otros Pasivos Circulantes		Presupuesto de Egresos Devengado		Presupuesto de Egresos Ejercido	
				2.1.1.7	2.1.9.9	8.2.6		8.2.7			
				Retenciones y Contribuciones por Pagar		Otros Pasivos Circulantes		Presupuesto de Egresos Ejercido		Presupuesto de Egresos Pagado	
				1.1.1.2	1.1.2.2	8.2.6	8.2.7				
				Bancos / Tesorería		Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		Presupuesto de Egresos Ejercido		Presupuesto de Egresos Pagado	

NOTA:
 . ↔ Registros automáticos

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.2 DEUDORES DIVERSOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.9.9 Otros Pasivos Circulantes		
2	Por el cobro a deudores diversos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.3 FONDO REVOLVENTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo revolvente.	Oficio de autorización de fondo revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	Anual	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por la comprobación del fondo revolvente.	Oficio de comprobación de gastos/ factura o documento equivalent.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
				5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
				5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o		8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o			
				5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o			
				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o			
				5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o			

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.3 FONDO REVOLVENTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la reposición del fondo revolvente.	Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos			
				1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
4	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo revolvente.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Anual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.5 Deudores por Anticipos a Tesorería a Corto Plazo		
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.4 OTROS GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado por otros gastos.	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar o 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por el pago de otros gastos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar o 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.	Transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "A"	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería "B"		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.5 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
2	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
				5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o		8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
				5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o		8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o			
				5.1.2.6 Combustibles Lubrificantes y Aditivos o			
				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o			

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.5 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores			
				5.1.3.1 Servicios Básicos			
				5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o			
				5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o			
				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			
				5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o			
				5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o			
				5.1.3.8 Servicios Oficiales o			

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.5 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
				2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
				1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles a Corto Plazo o	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
				1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo			
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
4	Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
				1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengados	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengados

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.5 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o		8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
				1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o			
				1.2.4.4 Equipo de Transporte o			
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y de Seguridad o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o			
				1.2.4.7 Colecciones, obra de arte y objetos valiosos o			
				1.2.5.1 Softwsre o			
				1.2.5.2 Patentes, marcas y derechos o			

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.5 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.5.4 Licencias			
				2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.3.2 Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo		
					1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes intangibles a corto plazo		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.6 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el anticipo a contratistas.	Contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
2	Por la aplicación del anticipo a contratistas.	Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercido
				1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso		8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
				1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
				2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



IV.1.7 INVERSIONES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y compra de inversiones financieras.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	2.1.1.9 Otras a Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
2	Por el cobro o venta de las inversiones financieras.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.9 Otras a Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
3	Por los intereses de las inversiones financieras.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo		
				1.1.1.4 Inversiones Temporales o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



V.2.1 VALORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los valores en custodia	Oficio de autorización por recepción de valores o documento equivalente	Frecuente	7.1.1 Valores en Custodia	7.1.2 Custodia de Valores		
2	Por la cancelación de los valores en custodia	Deliberación de valores o documento equivalente	Frecuente	7.1.2 Custodia de Valores	7.1.1 Valores en Custodia		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



V.2.2 JUICIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
1	Por los juicios en contra del Poder Judicial en proceso	Informe Jurídico	del	Frecuente	7.4.1 Demandas Judiciales en proceso de Resolución	7.4.2 Resolución de Demandas en procesos Judiciales		
2	Por los juicios que se derivaron en sentencias judiciales	Informe Jurídico	del	Frecuente	7.4.2 Resolución de Demandas en procesos Judiciales	7.4.1 Demandas Judiciales en proceso de Resolución		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



V.2.3 BIENES EN COMODATO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	Ejemplo: Bienes Inmuebles						
1	Por los bienes recibidos por el Poder Judicial por parte del comodante.	Contrato de comodato.	Frecuente	7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes		
2	Por la devolución de los bienes del Poder Judicial comodatario al ente público comodante por la conclusión del contrato.	Contrato de comodato.	Frecuente	7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes	7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



VI.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de ingresos	Póliza diario	Anual	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
				4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.			
				4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			
2	Por el cierre de cuentas de gasto	Póliza de diario.	Anual	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		
					5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
					5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales		
					5.1.1.4 Seguridad Social		
					5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
					5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
					5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



VI.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.2 Alimentos y Utensilios		
					5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
					5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
					5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
					5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
					5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
					5.1.3.1 Servicios Básicos		
					5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento		
					5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
					5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



VI.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
					5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
					5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos		
					5.1.3.8 Servicios Oficiales		
					5.1.3.9 Otros Servicios Generales		
					5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas		
					5.2.4.2 Becas		
					5.5.9.9 Otros Gastos varios		
3	Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.	Póliza de diario.		6.1 Resumen de Ingresos y Gastos	6.2 Ahorro de la gestión		
4	Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.	Póliza de diario.		6.3 Desahorro de la gestión	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



VI.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión	Póliza de diario.		6.2 Ahorro de la gestión	3.2 Patrimonio Generado		
2	Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión	Póliza de diario.		3.2 Patrimonio Generado	6.3 Desahorro de la gestión		
				3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)	3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)		

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



VI.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ley de Ingresos devengada no recaudada	Póliza de diario	Anual			8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada	Póliza de diario	Anual			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
5	Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido	Póliza de diario	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Presupuesto de egresos Comprometido no devengado	Póliza de diario	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.	Póliza de diario	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
8	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.	Póliza de diario	Anual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9	Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores –	Póliza de diario	Anual			9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero)	Póliza de diario	Anual			8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado 9.1 Superávit Financiero 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
GUÍA CONTABILIZADORA



VI.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero)	Póliza de diario	Anual			8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado
						9.2 Déficit Financiero	9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
12	Cierre del Ejercicio con Superávit	Póliza de diario	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
						9.1 Superávit Financiero	
13	Cierre del Ejercicio con Déficit	Póliza de diario	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
							9.2 Déficit Financiero