



CAPÍTULO

V

MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



ASPECTOS GENERALES

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

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad del ente público y contempla 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, 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 extrapresupuestarias relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- V. Operaciones extrapresupuestarias no relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del 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.

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS

| | | |
|-----------|--|----|
| I | ASIENTO DE APERTURA..... | 5 |
| II | OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS..... | 7 |
| II.1 | Ingresos Corrientes..... | 7 |
| II.1.1 | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas..... | 7 |
| II.2 | Rendimientos Bancarios y Otros Ingresos..... | 7 |
| II.2.1 | Registro rendimientos bancarios y otros ingresos..... | 7 |
| III | OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS..... | 8 |
| III.1 | Gastos Corrientes..... | 8 |
| III.1.1 | Servicios Personales..... | 8 |
| III.1.1.1 | Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina y retenciones)..... | 8 |
| III.1.1.2 | Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina)..... | 8 |
| III.1.1.3 | Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral..... | 9 |
| 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..... | 9 |
| III.1.2 | Materiales y Suministros..... | 9 |
| III.1.2.1 | Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros..... | 9 |
| III.1.2.2 | Registro del pago por adquisición de materiales y suministros..... | 10 |
| III.1.2.3 | Registro del consumo de materiales y suministros..... | 10 |
| III.1.3 | Servicios Generales..... | 11 |
| III.1.3.1 | Registro del devengado de contratación de servicios generales..... | 11 |
| III.1.3.2 | Registro del pago por servicios generales..... | 11 |
| III.1.4 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas..... | 11 |
| III.1.4.1 | Registro del devengado de ayudas sociales..... | 11 |
| III.1.4.2 | Registro del pago de ayudas sociales..... | 12 |
| III.2 | Gastos de Capital..... | 12 |
| III.2.1 | Compra de Bienes..... | 12 |
| III.2.1.1 | Registro de Bienes Inmuebles..... | 12 |
| III.2.1.2 | Registro del pago de la adquisición de Bienes Inmuebles..... | 12 |
| III.2.1.3 | Registro de bienes muebles..... | 12 |
| III.2.1.4 | Registro del pago de la adquisición de bienes muebles..... | 13 |
| III.2.2 | Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios..... | 13 |
| III.2.2.1 | Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato y expedición de orden de pago..... | 13 |
| III.2.2.2 | Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato..... | 13 |
| III.2.2.3 | Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato..... | 14 |
| III.2.2.4 | Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato..... | 14 |
| III.2.2.5 | Registro del pago por obras públicas en bienes propios por contrato..... | 14 |
| IV | OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO..... | 15 |
| IV.1 | Operaciones Contables..... | 15 |
| IV.1.1 | Cuentas por Cobrar..... | 15 |
| IV.1.1.1 | Registro cuentas por cobrar a corto plazo..... | 15 |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



| | | |
|----------|---|----|
| IV.1.1.2 | Registro del depósito por reintegro..... | 15 |
| IV.1.2 | Deudores Diversos..... | 16 |
| IV.1.2.1 | Registro de los Deudores Diversos..... | 16 |
| IV.1.2.2 | Registro del cobro a Deudores Diversos..... | 16 |
| IV.1.3 | Fondo Revolvente..... | 16 |
| IV.1.3.1 | Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo revolvente..... | 16 |
| IV.1.3.2 | Registro por la comprobación del fondo revolvente..... | 16 |
| IV.1.3.3 | Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo revolvente..... | 17 |
| IV.1.4 | Otros Gastos..... | 17 |
| IV.1.4.1 | Registro del devengo por otros gastos..... | 17 |
| IV.1.4.2 | Registro del pago de otros gastos..... | 18 |
| IV.1.4.3 | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias..... | 18 |
| IV.1.5 | Anticipo a Proveedores..... | 18 |
| IV.1.5.1 | Registro y pago de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios..... | 18 |
| IV.1.5.2 | Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios..... | 19 |
| IV.1.5.3 | Registro y pago de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles..... | 19 |
| IV.1.5.4 | Registro de la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles..... | 20 |
| IV.1.6 | Anticipos a contratistas por Obra Pública | 21 |
| IV.1.6.1 | Registro y pago del anticipo a contratistas..... | 21 |
| IV.1.6.2 | Registro de la aplicación del anticipo a contratistas..... | 21 |
| IV.1.7 | Registro de las Inversiones..... | 22 |
| IV.1.7.1 | Registro de compras de inversiones financieras..... | 22 |
| IV.1.7.2 | Registro de ventas de inversiones financieras..... | 22 |
| IV.1.7.3 | Registro de rendimientos de las inversiones financieras..... | 22 |
| V | CUENTAS DE ORDEN..... | 23 |
| V.1 | Registros de orden presupuestarios..... | 23 |
| V.1.1 | Registro presupuestario de la Ley de Ingresos..... | 23 |
| V.1.1.1 | Registro de Ley de Ingresos estimada..... | 23 |
| V.1.1.2 | Registro de Ley de Ingresos devengados..... | 23 |
| V.1.1.3 | Registro de Ley de Ingresos recaudados..... | 23 |
| V.1.2 | Registro presupuestario del gasto..... | 23 |
| V.1.2.1 | Registro del presupuesto de egresos aprobado..... | 23 |
| V.1.2.2 | Registro de ampliaciones/adiciones liquidas o compensadas al presupuesto aprobado..... | 24 |
| V.1.2.3 | Registro de reducciones líquidas o compensadas al presupuesto aprobado..... | 24 |
| V.1.2.4 | Registro de presupuesto comprometido..... | 24 |
| V.1.2.5 | Registro de presupuesto devengado..... | 24 |
| V.1.2.6 | Registro de presupuesto ejercido..... | 24 |
| V.1.2.7 | Registro de presupuesto pagado..... | 25 |
| V.2 | Registros de orden contables..... | 25 |
| V.2.1 | Registro de valores..... | 25 |
| V.2.1.1 | Registro de valores en custodia..... | 25 |
| V.2.1.2 | Registro de la cancelación de los valores en custodia..... | 25 |
| V.2.2 | Registro de juicios..... | 25 |
| V.2.2.1 | Registro de juicios en contra del Poder Judicial, en proceso..... | 25 |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



| | | |
|-----------|---|----|
| V.2.2.2 | Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales..... | 26 |
| V.2.3 | Registro de bienes en concesión o en comodato..... | 26 |
| V.2.3.1 | Registro de los bienes recibidos por el Poder Judicial por parte del comodante..... | 26 |
| V.2.3.2 | Registro de los bienes entregados por el Poder Judicial al comodante por conclusión del contrato. | 26 |
| VI | OPERACIONES DE CIERRE DE EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS..... | 27 |
| VI.1 | Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio..... | 27 |
| VI.1.1 | Cierre de cuentas de ingresos y gastos..... | 27 |
| VI.1.1.1 | Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de ingresos..... | 27 |
| VI.1.1.2 | Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de gastos..... | 27 |
| VI.1.1.3 | Registro del ahorro en la Hacienda Pública / Patrimonio..... | 28 |
| VI.1.1.4 | Registro del desahorro en la Hacienda Pública / Patrimonio..... | 28 |
| VI.1.2 | Cierre de cuentas patrimoniales..... | 28 |
| VI.1.3 | Cierre de cuentas presupuestarias..... | 29 |
| VI.1.3.1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada..... | 29 |
| VI.1.3.2 | Ley de Ingresos por ejecutar no devengada..... | 29 |
| VI.1.3.3 | Presupuesto de Ingresos comprometido no devengado..... | 29 |
| VI.1.3.4 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto aprobado..... | 29 |
| VI.1.3.5 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto aprobado..... | 29 |
| VI.1.3.6 | Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido..... | 30 |
| VI.1.3.7 | Asiento final de los gastos durante el ejercicio- Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores..... | 30 |
| VI.1.3.8 | Asiento final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (superávit financiero)..... | 30 |
| VI.1.3.9 | Asiento final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (déficit financiero)..... | 30 |
| VI.1.3.10 | Cierre del ejercicio con superávit..... | 31 |
| VI.1.3.11 | Cierre del ejercicio con déficit..... | 31 |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



I ASIENTO DE APERTURA

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

| Cargo | | Abono | |
|-----------|--|-------|--|
| 1.1.1.1 | Efectivo | | |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | | |
| 1.1.1.4 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | | |
| 1.1.2.1 | Inversiones Financieras de Corto Plazo | | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | |
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| 1.1.2.5 | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | | |
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | | |
| 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | | |
| 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | | |
| 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | | |
| 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | | |
| 1.2.3.1 | Terrenos | | |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales | | |
| 1.2.3.6 | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso | | |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | | |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería | | |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería | | |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | | |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | | |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video | | |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio | | |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte | | |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MODELO DE ASIENTOS



| Cargo | | Abono | |
|--------------|---|--------------|---|
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre | | |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad | | |
| 1.2.4.5.1 | Equipo de Defensa y Seguridad | | |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial | | |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | | |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | | |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | | |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta | | |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos | | |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos | | |
| 1.2.5.1 | Software | | |
| 1.2.5.1.1 | Software | | |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos | | |
| 1.2.5.2.1 | Patentes | | |
| 1.2.5.4 | Licencias | | |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales | | |
| 1.2.7.1 | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |
| 1.2.7.9 | Otros Activos Diferidos | | |
| | | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| | | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| | | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| | | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |
| | | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |
| | | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| | | 2.1.9.9 | Otros Pasivos Circulantes |
| | | 2.2.1.1 | Proveedores por Pagar a Largo Plazo |
| | | 2.2.1.2 | Contratistas por Obra Pública por Pagar a Largo Plazo |
| | | 3.1.1 | Aportaciones |
| | | 3.1.2 | Donaciones de Capital |
| | | 3.2.1 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) |
| | | 3.2.2 | Resultados de Ejercicios Anteriores |
| | | 3.2.3 | Revalúos |
| | | 3.2.5 | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |
| | | 3.2.5.1 | Cambios en Políticas Contables |
| | | 3.2.5.2 | Cambios por Errores Contables |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS

II.1 INGRESOS CORRIENTES

II.1.1 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

II.1.1.1 Registro del devengado y cobro por transferencias y asignaciones.

Documento fuente del asiento: Orden de pago en donde se solicita el recurso, estado de cuenta bancario y/o transferencia.

| Cargo | | Abono | |
|---------|----------------------------------|---------|--|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | |
| | | 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | | |
| | | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.2 RENDIMIENTOS BANCARIOS Y OTROS INGRESOS

II.2.1 Rendimientos bancarios y Otros Ingresos

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, estado bancario.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--------------------------------------|---------|--|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | | |
| | | 4.3.1.1 | Intereses ganados de valores, créditos |
| | | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |
| 1.1.1.2 | Bancos / Tesorería | | |
| | | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



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 y retenciones).

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

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|--|
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | |
| 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | |
| 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | | |
| 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | |
| 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | |
| | | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | 2.1.9.9 | Otros Pasivos Circulantes |
| 2.1.9.9 | Otros Pasivos Circulantes | | |
| | | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| | | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |
| | | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |

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

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

| Cargo | | Abono | |
|---------|---------------------------|---------|------------------|
| 2.1.9.9 | Otros Pasivos Circulantes | | |
| | | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



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

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

| Cargo | | Abono | |
|---------|---------------------------|---------|--|
| 5.1.1.4 | Seguridad Social | | |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales | | |
| | | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |

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

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

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

III.1.2 Materiales y Suministros

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

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

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

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



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

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

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

III.1.2.3 Registro del consumo de materiales y suministros.

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

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

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



III.1.3 Servicios Generales

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

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

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

III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

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

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

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

III.1.4.1 Registro del devengado de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

| Cargo | | Abono | |
|---------|----------------------------|---------|--|
| 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas | | |
| 5.2.4.2 | Becas | | |
| | | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



III.1.4.2 Registro del pago de ayudas sociales.

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

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

III.2 GASTOS DE CAPITAL

III.2.1 Compra de Bienes

III.2.1.1 Registro de bienes inmuebles.

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

| Cargo | | Abono | |
|---------|-----------------------------|---------|-------------------------------------|
| 1.2.3.1 | Terrenos | | |
| 1.2.3.3 | Edificios no habitacionales | | |
| 1.2.3.6 | Construcciones en proceso | | |
| | | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

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

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

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

III.2.1.3 Registro de bienes muebles.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente y orden de pago.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|-------|--|
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|-------------------------------------|
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte | | |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad | | |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | |
| | | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.2.1.4 Registro del pago de la adquisición de bienes muebles.

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

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

III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

III.2.2.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contratos y expedición de la orden de pago.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato y orden de pago.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|---------|---|
| 1.2.7.1 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos | | |
| | | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones |

III.2.2.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contratos.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato y orden de pago.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|---------|--------------------|
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | 1.1.1.2 | Bancos / Tesorería |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



III.2.2.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contratos.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato y orden de pago.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|---------|---|
| 1.2.3.6 | Construcciones en proceso en Bienes Propios | | |
| | | 1.2.7.1 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos |

III.2.2.4 Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato y orden de pago.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|---------|---|
| 1.2.3.6 | Construcciones en proceso en Bienes Propios | | |
| | | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones |

III.2.2.5 Registro del pago por obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato y orden de pago.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|---------|--------------------|
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | 1.1.1.2 | Bancos / Tesorería |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



IV OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

IV.1 OPERACIONES CONTABLES

IV.1.1 Cuentas por cobrar

IV.1.1.1 Registro cuentas por cobrar a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Cédula de reintegro a caja por pago en exceso.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|--------------------------------|
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar | | |
| | | 5.1.1 | Servicios Personales |
| 2.1.9.9 | Otros Pasivos Circulantes | | |
| | | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | |
| | | 2.1.9.9 | Otros Pasivos Circulantes |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar | | |
| | | 2.1.9.9 | Otros Pasivos Circulantes |

IV.1.1.2 Registro del depósito del reintegro.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.

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

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



IV.1.2 Deudores Diversos

IV.1.2.1 Registro de los deudores diversos.

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

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|---------------------------------------|
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar 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 |

IV.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.

Documento Fuente del Asiento: Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.

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

IV.1.3 Fondo Revolvente

IV.1.3.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de fondo revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|---------------------------------------|
| 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 |

IV.1.3.2 Registro por la comprobación del fondo revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|-------|--|
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | | |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios | | |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de | | |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|--|
| | 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 | | |
| 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos | | |
| | | 1.1.2.5 | Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |

IV.1.3.3 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---------------------------------------|---------|--|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | 1.1.2.5 | Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | | |
| | | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

IV.1.4 Otros Gastos

IV.1.4.1 Registro del devengo por otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---------------------|---------|-------------------------------------|
| 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios | | |
| | | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar |
| | | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| | | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



IV.1.4.2 Registro del pago de otros gastos.

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

| Cargo | | Abono | |
|---------|-------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar | | |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | |
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar | | |
| | | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

IV.1.4.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Documentos Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--------------------|---------|--------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería A | | |
| | | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería B |

IV.1.5 Anticipos a Proveedores

IV.1.5.1 Registro y pago de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente; cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|---------------------------------------|
| 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 |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



IV.1.5.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|---------|--|
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | | |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios | | |
| 5.1.2.4 | 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 | | |
| 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | |
| 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | |
| 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos | | |
| 5.1.3.8 | Servicios Oficiales | | |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales | | |
| | | | |
| | | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 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 |

IV.1.5.3 Registro y pago de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente; cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|-------|--|
| 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles a Corto Plazo | | |
| 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de | | |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MODELO DE ASIENTOS



| Cargo | | Abono | |
|--------------|---------------------------------------|--------------|---------------------------------------|
| | Bienes Intangibles 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 |

IV.1.5.4 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|--------------|---|--------------|--|
| 1.2.3.1 | Terrenos | | |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales | | |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte | | |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y de Seguridad | | |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | |
| 1.2.4.7 | Colecciones, obra de arte y objetos valiosos | | |
| 1.2.5.1 | Software | | |
| 1.2.5.2 | Patentes, marcas y derechos | | |
| 1.2.5.4 | Licencias | | |
| | | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles 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

MODELO DE ASIENTOS



IV.1.6 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas

IV.1.6.1 Registro y pago del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|---------------------------------------|
| 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 |

IV.1.6.2 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, informe de avance o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-----------|--|---------|--|
| 1.2.3.6 | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso | | |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | | |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | |
| | | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar |
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar | | |
| | | 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



IV.1.7 Registro de las Inversiones

IV.1.7.1 Registro de compra de Inversiones financieras.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|---------------------------------------|
| 1.1.1.4 | Inversiones Temporales | | |
| 1.1.2.1 | Inversiones Financieras de 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 |

IV.1.7.2 Registro de venta de las inversiones financieras.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------|------------------|---------|--|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería | | |
| | | 1.1.1.4 | Inversiones Temporales |
| | | 1.1.2.1 | Inversiones Financieras de Corto Plazo |

IV.1.7.3 Registro de rendimientos de las inversiones financieras.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

| Cargo | | Abono | |
|---------|--|---------|--|
| 1.1.1.4 | Inversiones Temporales | | |
| 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

MODELO DE ASIENTOS



V CUENTAS DE ORDEN

V.1 REGISTROS DE ORDEN PRESUPUESTARIO

V.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos.

V.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.

Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos aprobada.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--------------------------|-------|------------------------------|
| 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada | | |
| | | 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |

V.1.1.2 Registro de la Ley de ingresos devengados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|-------|---------------------------|
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar | | |
| | | 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada |

V.1.1.3 Registro de ingresos recaudados.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------|-------|---------------------------|
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada | | |
| | | 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada |

V.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

V.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|---------------------------------|
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | |
| | | 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



V.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas o compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|--|
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | |
| | | 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos |

V.1.2.3 Registro de reducciones líquidas o compensadas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|------------------------------------|
| 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos | | |
| | | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

V.1.2.4 Registro del presupuesto comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o pedido.

| Cargo | | Abono | |
|-------|-------------------------------------|-------|------------------------------------|
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | | |
| | | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

V.1.2.5 Registro del presupuesto devengado.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|----------------------------------|-------|-------------------------------------|
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado | | |
| | | 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |

V.1.2.6 Registro del presupuesto ejercido.

Documento Fuente del Asiento: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|----------------------------------|
| 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido | | |
| | | 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



V.1.2.7 Registro del presupuesto pagado.

Documento Fuente del Asiento: Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (cheque, transferencia bancaria, efectivo).

| Cargo | | Abono | |
|-------|-------------------------------|-------|---------------------------------|
| 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado | | |
| | | 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido |

V.2 REGISTROS DE ORDEN CONTABLES

V.2.1 Registro de Valores

V.2.1.1 Registro de valores en custodia.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de valores y/o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------|-------|---------------------|
| 7.1.1 | Valores en custodia | | |
| | | 7.1.2 | Custodia de Valores |

V.2.1.2 Registro de la cancelación de los valores en custodia.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de liberación de valores en custodia y/o documento equivalente.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------|-------|---------------------|
| 7.1.2 | Custodia de Valores | | |
| | | 7.1.1 | Valores en Custodia |

V.2.2 Registro de Juicios

V.2.2.1 Registro de los juicios en contra del Poder Judicial, en proceso.

Documento Fuente del Asiento: Informe de Jurídico.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|---|
| 7.4.1 | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | | |
| | | 7.4.2 | Resolución de Demandas en Procesos Judiciales |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



V.2.2.2 Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales.

Documento Fuente del Asiento: Informe de Jurídico.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---|-------|---|
| 7.4.2 | Resolución de Demandas en Procesos Judiciales | | |
| | | 7.4.1 | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución |
| 7.4.1 | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | | |
| | | 7.4.2 | Resolución de Demandas en Procesos Judiciales |

V.2.3 Registro de Bienes en Comodato

V.2.3.1 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

| Cargo | | Abono | |
|-------|----------------------------------|-------|---------------------------------|
| 7.6.3 | Bienes bajo contrato en comodato | | |
| | | 7.6.4 | Contrato de comodato por bienes |

V.2.3.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|----------------------------------|
| 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

MODELO DE ASIENTOS



VI OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS

VI.1 CIERRE DE ACTIVIDADES Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

VI.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

VI.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|---------|---|-------|------------------------------|
| 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones | | |
| 4.3.1.1 | Intereses Ganados de Valores, Créditos, | | |
| 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios | | |
| | | 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos |

VI.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|---------|---|
| 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 |
| | | 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 |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
MODELO DE ASIENTOS



| Cargo | | Abono | |
|-------|--|---------|--|
| | | | y Otros Servicios |
| | | 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |
| | | 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |
| | | 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad |
| | | 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos |
| | | 5.1.3.8 | Servicios Oficiales |
| | | 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |
| | | 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas |
| | | 5.2.4.2 | Becas |
| | | 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios |

VI.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|-------|----------------------|
| 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos | | |
| | | 6.2 | Ahorro de la gestión |

VI.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|-------------------------|-------|------------------------------|
| 6.3 | Desahorro de la gestión | | |
| | | 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos |

VI.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|--|
| 6.2 | Ahorro de la gestión | | |
| | | 3.2 | Patrimonio Generado |
| | | 3.2.1 | Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro) |
| 3.2 | Patrimonio Generado | | |
| 3.2.1 | Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro) | | |
| | | 6.3 | Desahorro de la gestión |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



VI.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias

VI.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------|-------|------------------------------|
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada | | |
| | | 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |

VI.1.3.2 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------|-------|--------------------------|
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar | | |
| | | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |

VI.1.3.3 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|-------------------------------------|
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | |
| | | 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |

VI.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|------------------------------------|-------|--|
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | |
| | | 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados |

VI.1.3.5 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

| Cargo | | Abono | |
|-------|--|-------|------------------------------------|
| 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados | | |
| | | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



VI.1.3.6 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|------------------------------------|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado | | |
| | | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

VI.1.3.7 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo | | Abono | |
|-------|---|-------|----------------------------------|
| 9.3 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | |
| | | 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido |

VI.1.3.8 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

Documento Fuente del Asiento:

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------|-------|---|
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada | | |
| | | 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado |
| | | 9.1 | Superávit Financiero |
| | | 9.3 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |

VI.1.3.9 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

Documento Fuente del Asiento:

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------|-------|---|
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada | | |
| 9.2 | Déficit Financiero | | |
| | | 9.3 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| | | 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado |

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE VERACRUZ

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MODELO DE ASIENTOS



VI.1.3.10 Cierre del Ejercicio con Superávit.

Documento Fuente del Asiento:

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|--------------------------|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado | | |
| 9.1 | Superávit Financiero | | |
| | | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |

VI.1.3.11 Cierre del Ejercicio con Déficit.

Documento Fuente del Asiento:

| Cargo | | Abono | |
|-------|---------------------------------|-------|--------------------------|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado | | |
| | | 9.2 | Déficit Financiero |
| | | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |