



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

# **| MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL |**

**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA  
ADMN DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL  
SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON  
F/31815-4**



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

## 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.

El presente Manual de Contabilidad Gubernamental tiene como propósito mostrar 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, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran. Su contenido facilita la armonización de los sistemas contables, a partir de la eliminación de las diferencias conceptuales y técnicas existentes. 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.

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. 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

## BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

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.

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.

## CAPITULO I

### ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

#### 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 está orientada 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

- 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.

### **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; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.”

### **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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### **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; 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”. 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, entendiéndose por ésta, la relacionada con las finanzas públicas y las cuentas nacionales.

La norma contenida en el Artículo 46 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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:

- a) Facilitar la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable, tendiente a optimizar el manejo de los recursos;
- b) Emitir, integrar y/o consolidar los estados financieros, así como producir reportes de todas las operaciones de la Administración Pública;
- c) Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto, orientado al cumplimiento de los fines y objetivos del ente público;
- d) 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;
- e) Atender requerimientos de información de los usuarios en general sobre las finanzas públicas;
- f) 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;
- g) Dar soporte técnico-documental a los registros financieros para su seguimiento, evaluación y fiscalización;
- h) 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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto y coadyuvar a la evaluación del desempeño del ente y de sus funcionarios;
- d) Facilitar la evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### 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.

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 la 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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.

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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

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; 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**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) Respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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)
  - 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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### **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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### 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\*.

---

\* En la definición de los Momentos contables del ingreso estimado, devengado y recaudado, aprobados el 09 de diciembre de 2009 se ha incluido "financiamientos internos y externos". En el Presente capítulo, el concepto de "financiamientos internos y externos" se abordan en el punto 3.3 Momentos Contables de las Operaciones de Financiamiento.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

**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.

### 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;



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

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.

### **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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### **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.

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”.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

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 definido 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

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 situación financiera;
- b) Estado de variación en la hacienda pública;
- c) Estado de cambios en la situación financiera;
- d) Informes sobre pasivos contingentes;
- e) Notas a los estados financieros;
- f) Estado analítico del activo;
- g) 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;



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- 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:<sup>1</sup>)

- **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
- III. Intereses de la deuda.

- **Para los ayuntamientos de los municipios y de los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (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.

---

<sup>1</sup> Se está clasificando la información económica como complementaria, lo que no está previsto en la Ley ni por el CONAC. Sin embargo, ello se deduce de la lectura del texto integral de la misma. Igualmente se ha reordenado el estado denominado Flujo de Fondos por corresponder el mismo a la categoría de información económica.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### **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 período. Además de mostrar esas variaciones, explicar y analizar cada una de ellas.

##### **d. 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**e. 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 período.

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

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

**g. 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.

**h. 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 período, 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

## CAPITULO 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

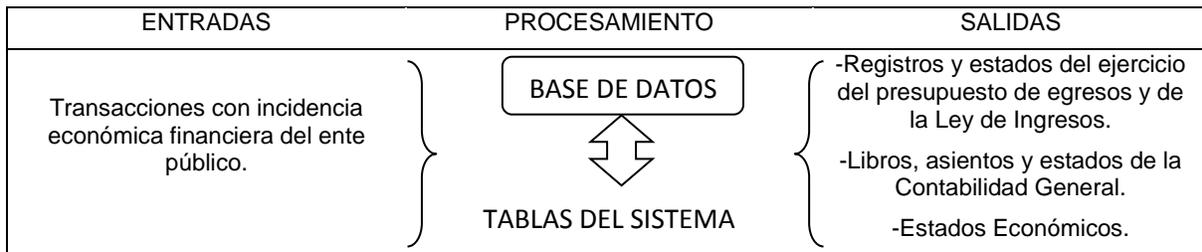
La contabilidad gubernamental bajo el enfoque de sistemas, debe registrar las transacciones que realizan los entes públicos identificando los momentos contables y producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos en tiempo real, con base en la teoría contable, el marco conceptual, 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 formulan 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### **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.

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 Oficialías Mayores o equivalentes, estas últimas atribuciones del sistema se deben extender a los titulares de las unidades responsables de programas y proyectos.



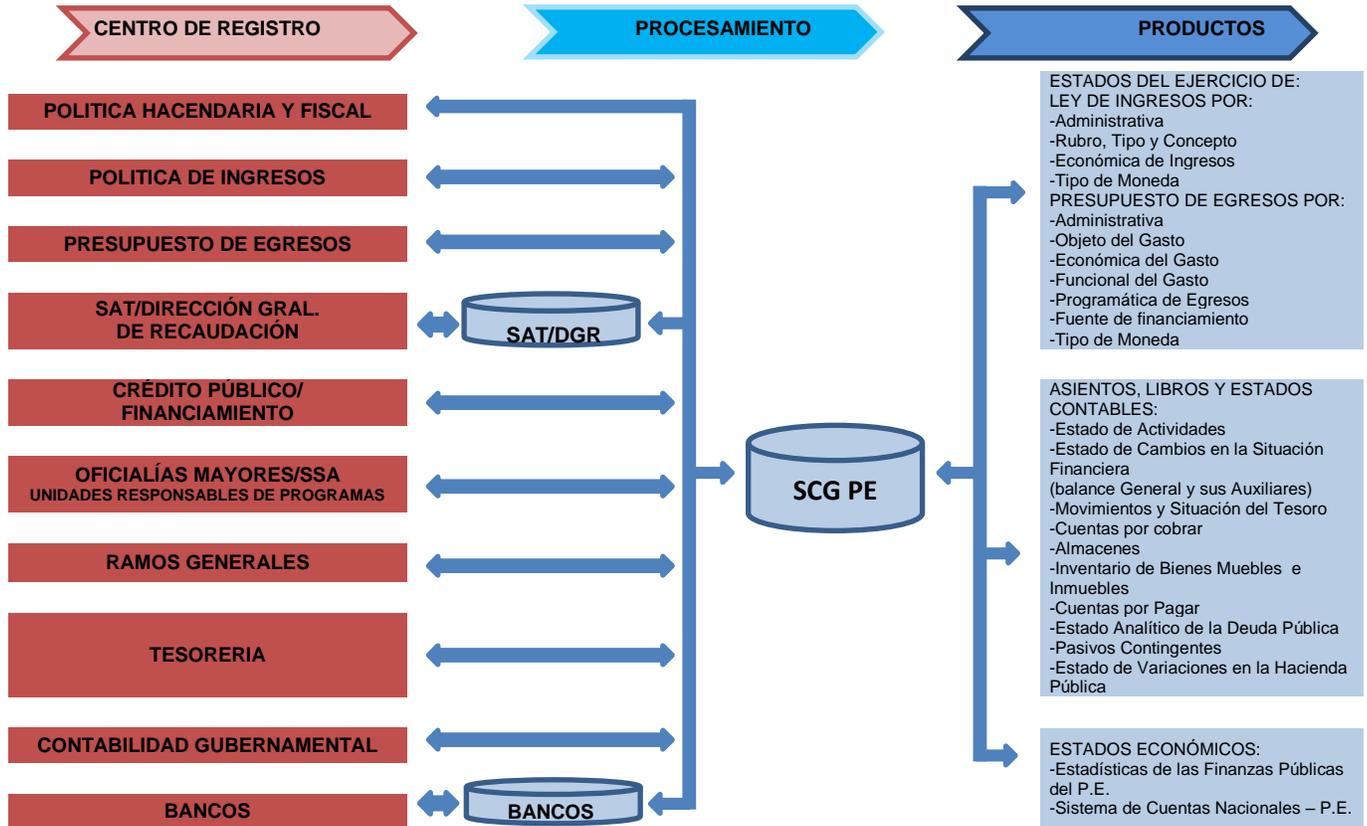
FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

## 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



\*DGR: Dirección General de Recaudación o equivalente



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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.

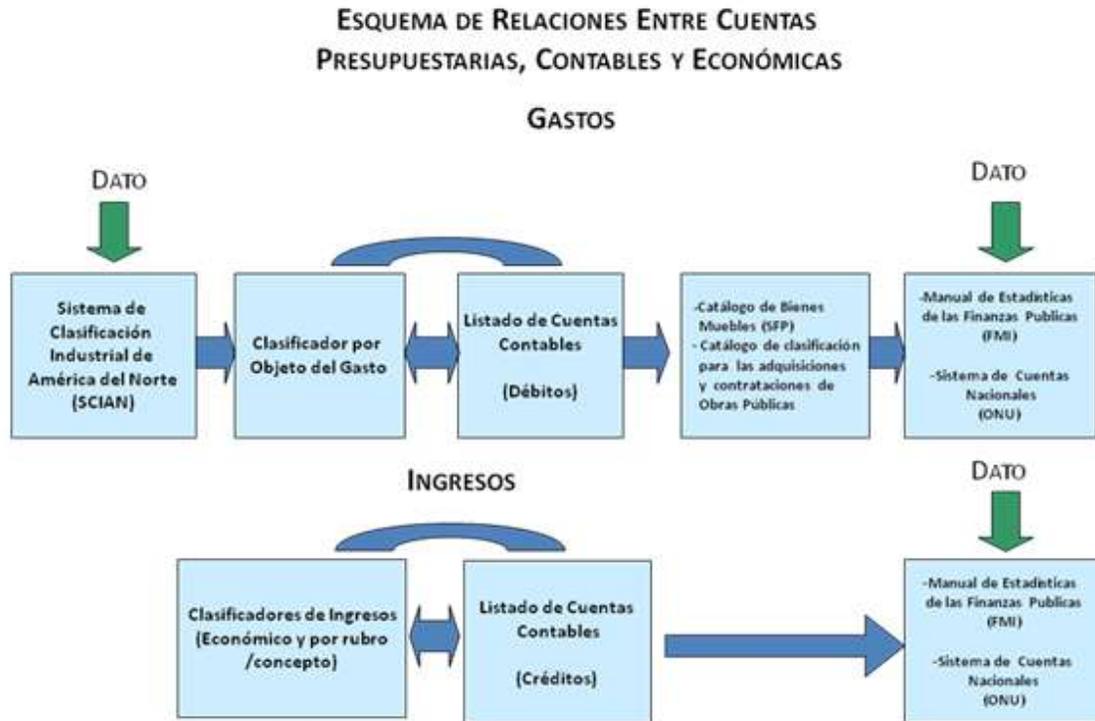
Relación al PEF, la correspondencia entre las cuentas presupuestarias de egresos y las contables se facilita, dado que el carácter económico de las diversas transacciones mediante el uso del clasificador por Tipo del Gasto, que forma parte de la Clave Presupuestaria, es introducido al sistema cada vez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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

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 el alcance 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### **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 la cuenta 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 identifican 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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.**



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4

**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

-Municipio

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:

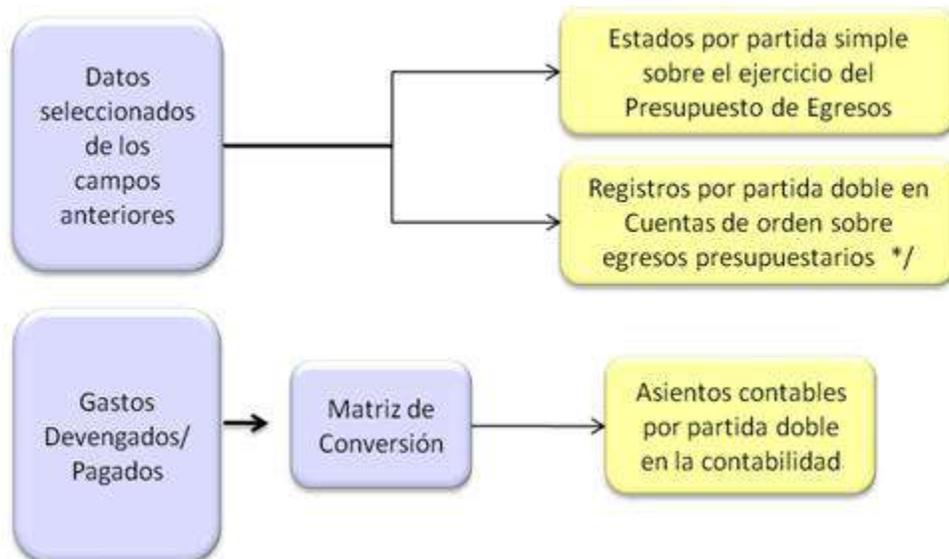


FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

| A   | B  | C   |
|---|--|---|
| <p><b>Campos de registro del Presupuesto autorizado:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presupuesto aprobado (analítico).</li> <li>• Adecuaciones presupuestarias:<br/>Aprobados 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>• Ampliaciones Liquidas.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pendientes de Aprobación.</li> <li>- Aprobadas.</li> </ul> </li> <li>• Reducciones Liquidas.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pendientes de Aprobación.</li> <li>- Aprobadas.</li> </ul> </li> <li>• Adiciones Compensadas.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pendientes de Aprobación.</li> <li>- Aprobadas.</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• Presupuesto vigente (modificado) actualizado.</li> </ul> | <p><b>Campos de registro de la Calendarización mensual:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calendario original Autorizado.</li> <li>• Adecuaciones de calendarios:<br/>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.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pendientes de Aprobación.</li> <li>- Aprobadas.</li> </ul> </li> <li>• Reducciones.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pendientes de Aprobación.</li> <li>- Aprobadas.</li> </ul> </li> <li>• Compensadas.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pendientes de Aprobación.</li> <li>- Aprobadas.</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• Calendario Vigente.</li> </ul> | <p><b>Campos de registro sobre el ejercicio de los egresos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presupuesto vigente:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pre- compromisos.</li> <li>• Presupuesto no pre- comprometido.</li> </ul> </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> <li>• Calendario vigente.</li> </ul> </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:



<sup>\*/</sup> 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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4

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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**Capítulo III Plan de Cuentas**

**Índice**

- ASPECTOS GENERALES
- BASE DE CODIFICACIÓN
- ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS
- CONTENIDO DEL PLAN DE CUENTAS
- DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS
- RELACIÓN CONTABLE/PRESUPUESTARIA

**ASPECTOS GENERALES**

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.

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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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  | 1.1 Activo Circulante         |
| Rubro  | 1.1.1 Efectivo y Equivalentes |

**SEGUNDO AGREGADO**

---

|           |                  |
|-----------|------------------|
| Cuenta    | 1.1.1.1 Efectivo |
| Subcuenta | 1.1.1.1.1 Caja   |

**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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

| GÉNERO                            | GRUPO   | RUBRO  |
|-----------------------------------|---|--|
| 1 ACTIVO                          | 1 ACTIVO CIRCULANTE                             | 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES  |
|                                   | 2 ACTIVO NO CIRCULANTE                          | 4 BIENES MUEBLES<br>6 DEPRECIACION, DET. Y AMORT. DE BIENES  |
| 2 PASIVO                          | 1 PASIVO CIRCULANTE                             | 1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO  |
|                                   | 1 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO      | 1 APORTACIONES   |
| 3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO    | 2 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO         | 1 RESULTADO DEL EJERCICIO: AHORRO Y DESAHORRO<br>2 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES                          |
|                                   | 2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS | 2 TRANSFERENCIAS ASIG. SUB. U OTRAS AYUDAS   |
| 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS     | 3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS                   | 1 INGRESOS FINANCIEROS   |
|                                   | 1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                      | 3 SERVICIOS GENERALES  |
| 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS         | 2 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS       | 1 ESTIMAC. DEPREC. DETER. OBSOLESC. Y AMORT.   |
|                                   | 1 LEY DE INGRESOS                               | 1 LEY DE INGRESOS ESTIMADA<br>2 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR<br>3 MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA |
| 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA |   |  |





FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |
|---|---|---|---|---|---|---|----|------|------|------|------|------|--|--|
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |      |      |  | EQUIPO DE CÓMPUTO                                  |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |      |      |  | COMPUTADORA SONY 5054                              |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0002 |      |      |  | MULTIFUNCIONAL HP 3020                             |
| 1 | 2 | 6 | 3 | 4 |   |   |    |      |      |      |      |      |  | DEP ACUMULADA MOB Y EQ TRANSPORTE                  |
| 1 | 2 | 6 | 3 | 4 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  | RECURSO ESTATAL                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |      |      |  | EQUIPO DE TRASPORTE                                |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |      |      |  | POINTER PICKUP 2001                                |
| 2 |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | PASIVO   |
| 2 | 1 |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | PASIVO CIRCULANTE                                  |
| 2 | 1 | 1 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                    |
| 2 | 1 | 1 | 7 |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES A PAGAR A CORTO PLAZO |
| 2 | 1 | 1 | 7 | 1 |   |   |    |      |      |      |      |      |  | RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CP            |
| 2 | 1 | 1 | 7 | 1 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  | RECURSO ESTATAL                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |      |      |  | IMPUESTOS  |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  | 10% ISR RETENCIONES POR SERV. PROFECIONALES        |
| 2 | 1 | 1 | 9 |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO              |
| 2 | 1 | 1 | 9 | 9 |   |   |    |      |      |      |      |      |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP                       |
| 2 | 1 | 1 | 9 | 9 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  | RECURSO ESTATAL                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |      |      |  | ACREEDORES DIVERSOS                                |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  | MARIO JONATHAN HERNANDEZ                           |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0002 |      |  | OFICINA DE CONVENCIONES                            |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0003 |      |  | NET COMUNICACIONES Y DISEÑO SA DE CV               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0004 |      |  | AFIANZADORA ASERTA AS DE CV                        |
| 3 |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO                      |
| 3 | 1 |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | PATRIMONIO CONTRIBUIDO                             |
| 3 | 1 | 1 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | APORTACIONES                                       |
| 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  | RECURSO ESTATAL                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  | APORTACION INICIAL                                 |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  | APORTACION DE CREACION                             |
| 3 | 2 |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | PATRIMONIO GENERADO                                |
| 3 | 2 | 1 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | RESULTADO DEL EJERCICIO: AHORRO/DESAHORR           |
| 3 | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  | RECURSO ESTATAL                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  | RESULTADO DEL EJERCICO                             |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  | AHORRO   |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0002 |  | DESAHORRO  |
| 3 | 2 | 2 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES                 |
| 3 | 2 | 2 | 0 | 0 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  | RECURSO ESTATAL                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  | RESULTADO DE EJERCICOS ANTERIORES                  |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  | AHORRO   |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0002 |  | DESAHORRO  |
| 4 |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | INGRESOS   |
| 4 | 2 |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSF...           |
| 4 | 2 | 2 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | TRANSFERENCIAS, ASIG. SUB U OTRAS AYUDAS           |
| 4 | 2 | 2 | 6 |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  | TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS            |
| 4 | 2 | 2 | 6 | 0 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  | RECURSO ESTATAL                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  | TRANSFERENCIAS                                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  | GOBIERNO DEL ESTADO                                |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
|---|---|---|---|---|---|---|----|------|------|------|------|------|--|--|---|
| 4 | 3 |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS                   |
| 4 | 3 | 1 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | INGRESOS FINANCIEROS                          |
| 4 | 3 | 1 | 1 |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | UTILIDAD POR PARTICIPACION PATRIMONIAL        |
| 4 | 3 | 1 | 2 |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | INTERESES GANADOS DE VALORES, CRED, BONOS     |
| 4 | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |      |      |  |  | INTERESES                                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |      |      |  |  | INTERESES GANADOS DE VALORES, CRED, BONOS     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0002 |      |  |  | UTILIDAD EN VENTA DE VOLARES                  |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
| 5 |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | GASTOS Y OTRAS PERDIDAS                       |
| 5 | 1 |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                      |
| 5 | 1 | 3 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | SERVICIOS GENERALES                           |
| 5 | 1 | 3 | 3 |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y T      |
| 5 | 1 | 3 | 3 | 1 |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | SERVICIOS LEGALES DE CONTABILIDAD, AUDIT      |
| 5 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |      |      |  |  | HONORARIOS                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  |  | HONORARIOS CONTABLES                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
| 5 | 1 | 3 | 4 |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS             |
| 5 | 1 | 3 | 4 | 4 |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL        |
| 5 | 1 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  |  | AFIANZADORAS                                  |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  |  | FIANZAS DE FIDELIDAD                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
| 5 | 1 | 3 | 4 | 9 |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMER      |
| 5 | 1 | 3 | 4 | 9 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  |  | COMISIONES BANCARIAS                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  |  | HONORARIOS FIDUSUARIOS                        |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0002 |  |  | PERDIDA EN VENTA DE VALORES                   |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
| 5 | 1 | 3 | 6 |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 1 |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS        |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 1 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  |  | PUBLICIDAD                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  |  | NACIONAL                                      |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0002 |  |  | INTERNACIONAL                                 |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 4 |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | Servicios de revelado de fotografías          |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 4 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  |  | IMPRESION FOTOGRAFICA                         |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  |  | FOTOGRAFIA                                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 5 |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | Servicios de la industria fílmica, d          |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 5 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  |  | Servicios de la industria fílmica, d          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  |  | Servicios de la industria fílmica, d          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 6 |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | Servicio de creación y difusión de c          |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 6 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  |  | Servicio de creación y difusión de c          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0001 |  |  | Servicio de creación y difusión de c          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  |   |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 6 |   |   |    |      |      |      |      |      |  |  | OTROS SERVICIOS DE INFORMACION                |
| 5 | 1 | 3 | 6 | 6 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      |  |  | RECURSO ESTATAL                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      |  |  | OTROS SERVICIOS DE INFORMACION                |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  |  |
|---|---|---|---|---|---|---|----|------|------|------|--|--|
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |  | INFORMACION NACIONAL                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0002 |  | INFORMACION INTERNACIONAL                |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  |  |
| 5 | 1 | 3 | 8 |   |   |   |    |      |      |      |  | SERVICIOS OFICIALES                      |
| 5 | 1 | 3 | 8 | 1 |   |   |    |      |      |      |  | GTOS DE CEREMONIAL                       |
| 5 | 1 | 3 | 8 | 1 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |  | RECURSO ESTATAL                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | CEREMONIAS                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | CEREMONIAS CIVICA                        |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  |  |
| 5 | 1 | 3 | 8 | 3 |   |   |    |      |      |      |  | CONGRESOS Y CONVENCIONES                 |
| 5 | 1 | 3 | 8 | 3 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |  | RECURSO ESTATAL                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | EVENTOS                                  |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | CONGRESOS                                |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0002 |      |  | CONVENCIONES                             |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  |  |
| 5 | 1 | 3 | 8 | 4 |   |   |    |      |      |      |  | EXPOSICIONES                             |
| 5 | 1 | 3 | 8 | 4 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |  | RECURSO ESTATAL                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | PROMOCIONALES                            |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | NACIONALES                               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0002 |      |  | INTERNACIONALES                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  |  |
| 5 | 1 | 3 | 8 | 5 |   |   |    |      |      |      |  | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                 |
| 5 | 1 | 3 | 8 | 5 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |  | RECURSO ESTATAL                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                 |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | HONORARIOS DE REPRESENTACION             |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  |  |
| 5 | 5 |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  | OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS  |
| 5 | 5 | 1 |   |   |   |   |    |      |      |      |  | ESTMAC. DEPREC. DETER. OBSOLESC.Y AMORT. |
| 5 | 5 | 1 | 5 |   |   |   |    |      |      |      |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES           |
| 5 | 5 | 1 | 5 | 1 |   |   |    |      |      |      |  | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN    |
| 5 | 5 | 1 | 5 | 1 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |  | RECURSO ESTATAL                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES           |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | EQUIPO DE COMPUTO                        |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | COMPUTADORA SONY 5054                    |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0002 |      |  | MULTIFUNCIONAL HP 3020                   |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  |  |
| 5 | 5 | 1 | 5 | 1 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |  | RECURSO ESTATAL                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES           |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | EQUIPO DE TRANSPORTE                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | POINTER PICKUP 2001                      |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  |  |
| 8 |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  | CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA          |
| 8 | 1 |   |   |   |   |   |    |      |      |      |  | LEY DE INGRESOS                          |
| 8 | 1 | 1 |   |   |   |   |    |      |      |      |  | LEY DE INGRESOS ESTIMADA                 |
| 8 | 1 | 1 | 0 | 0 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |  | RECURSO ESTATAL                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | GASTOS Y OTRAS PERDIDAS                  |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                 |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |  | SERVICIOS GENERALES                      |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |  | SERVICIOS LEGALES DE CONTABILIDAD, AUDIT |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0002 |  | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL   |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0003 |  | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMER |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0004 |  | DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS   |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0005 |  | SERVICIO DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS      |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0006 |  | SERVICIOS DE LA INDUSTRA FILMICA         |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0007 |  | SERVICIO DE CREACION Y DIFUCION DE C     |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |
|---|---|---|---|---|---|---|----|------|------|------|------|------|--|
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0008 | OTROS SERVICIOS DE INFORMACION               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0009 | GTOS DE CEREMONIAL                           |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0010 | CONGRESOS Y CONVENCIONES                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0011 | EXPOSICIONES                                 |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      | 0012 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |
| 8 | 1 | 2 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR                 |
| 8 | 1 | 2 | 0 | 0 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      | RECURSO ESTATAL                              |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |      |      | GASTOS Y OTRAS PERDIDAS                      |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |      |      | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      | SERVICIOS GENERALES                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      | SERVICIOS LEGALES DE CONTABILIDAD, AUDIT     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0002 |      | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL       |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0003 |      | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMER     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0004 |      | DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS       |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0005 |      | SERVICIO DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0006 |      | SERVICIOS DE LA INDUSTRA FILMICA             |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0007 |      | SERVICIO DE CREACION Y DIFUCION DE C         |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0008 |      | OTROS SERVICIOS DE INFORMACION               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0009 |      | GTOS DE CEREMONIAL                           |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0010 |      | CONGRESOS Y CONVENCIONES                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0011 |      | EXPOSICIONES                                 |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0012 |      | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      |  |
| 8 | 1 | 3 |   |   |   |   |    |      |      |      |      |      | MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA |
| 8 | 1 | 3 | 0 | 0 | 3 | 4 | 84 | 0001 |      |      |      |      | RECURSO ESTATAL                              |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      | 0001 |      |      |      | GASTOS Y OTRAS PERDIDAS                      |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      | 0001 |      |      | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      | SERVICIOS GENERALES                          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0001 |      | SERVICIOS LEGALES DE CONTABILIDAD, AUDIT     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0002 |      | SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL       |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0003 |      | SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMER     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0004 |      | DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS       |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0005 |      | SERVICIO DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS          |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0006 |      | SERVICIOS DE LA INDUSTRA FILMICA             |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0007 |      | SERVICIO DE CREACION Y DIFUCION DE C         |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0008 |      | OTROS SERVICIOS DE INFORMACION               |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0009 |      | GTOS DE CEREMONIAL                           |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0010 |      | CONGRESOS Y CONVENCIONES                     |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0011 |      | EXPOSICIONES                                 |
|   |   |   |   |   |   |   |    |      |      |      | 0012 |      | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                     |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

## BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

### DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS

**1 ACTIVO:** Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

**1.1 ACTIVO CIRCULANTE:** Constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.

**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.

**1.1.1.1 Efectivo y equivalentes:** Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.

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

**1.1.1.4 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.

**1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE:** Constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

**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, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

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

**1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:** Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles:** 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.

**1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles:** 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.

**2 PASIVO:** Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

**2.1 PASIVO CIRCULANTE:** Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

**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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

## MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

**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.

**2.1.1.9 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.

**3 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:** Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

**3.1 HACIENDA PUBLICA/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 afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**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.

**3.2 HACIENDA PUBLICA/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 de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

**3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):** Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

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

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:** Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.

**4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:** Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

**4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:** Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

**4.2.2.6 Transferencias a Fideicomisos, mandatos:** 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.

**4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:** Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.

**4.3.1 Ingresos Financieros:** Comprende el importe de los ingresos por concepto de utilidades por participación patrimonial e intereses ganados.

**4.3.1.1 Utilidades por Participación Patrimonial:** Importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.

**4.3.1.2 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros:** Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

**5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:** Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**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.

**5.1.3 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.

**5.1.3.3 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.

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

**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.

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

**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, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

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

**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 período.

**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, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

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

**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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

***Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas***

**Índice**

- 1 CUENTAS DE ACTIVO
- 2 CUENTAS DE PASIVO
- 3 CUENTAS DE PATRIMONIO
- 4 CUENTAS DE INGRESO
- 5 CUENTAS DE GASTO
- 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
- 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
- 8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO
- 9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.1       | Activo                  | Activo Circulante | Efectivo y equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Efectivo y equivalentes |                   |                         |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja. |
| 2   | Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.              | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.    |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto en dinero propiedad del ente público a su cuidado y administración.

**OBSERVACIONES**

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                      | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.3       | Activo                      | Activo Circulante | Efectivo y equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Bancos Dependencias y otros |                   |                         |            |

|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
| 1  | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1 | Por el pago a:  |
| 2  | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.        |   | - Deudores diversos   |
| 3  | Por la venta de bienes de uso, inventariados.   |   | - Fondos con afectación específica  |
| 4  | Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago.                             |   | - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)                                |
| 5  | Por los fondos de la deuda pública de la obtención de préstamos.  |   | - Retenciones a terceros  |
| 6  | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.                                      |   | - Cuotas y aportaciones obrero patronales   |
| 7  | Por la recuperación de los avales más intereses.  |   | - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios                                   |
| 8  | Por las utilidades de participación patrimonial.  |   | - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios  |
| 9  | Por el cobro de las inversiones financieras más sus intereses.  |   | - Asignaciones al sector público  |
| 10 | Por el cobro a los deudores diversos.   |   | - Transferencias y asignaciones al resto del sector público   |
| 11 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa, a la par, sobre la par y bajo la par. |   | - Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero                   |
| 12 | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.   |   | - Apoyos financieros  |
| 13 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.  |   | - Subsidio y subvenciones   |
|    |   |   | - Ayudas sociales   |
|    |   |   | - Pensiones y Jubilaciones  |
|    |   |   | - Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública  |
|    |   |   | - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos  |
|    |   |   | - Transferencias al exterior  |
|    |   |   | - anticipos de participaciones  |
|    |   |   | - Participaciones, aportaciones y convenios.  |
|    |   |   | - Otros gastos  |
|    |   |   | - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles  |
|    |   |   | - Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles  |
|    |   |   | - Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios o por obras públicas en bienes de dominio público |
|    |   |   | - Estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas   |
|    |   |   | - Préstamos otorgados   |
|    |   |   | - Amortización por avales y garantías   |
|    |   |   | - Fideicomisos, mandatos y contratos análogos   |
|    |   | 2 | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.                                 |
|    |   | 3 | Por la contratación de inversiones financieras.   |
|    |   | 4 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.   |
|    |   | 5 | Por el pago de la devolución de los ingresos por adquisición de bienes y prestación de servicios.                 |
|    |   | 6 | Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.   |
|    |   | 7 | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.   |
|    |   | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por cuenta bancaria.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                 | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.4       | Activo                                 | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |                   |                         |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                  | 1   | Por el cobro de las inversiones financieras en moneda nacional o extranjera.              |
| 2   | Por la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional o extranjera.        | 2   | Por la diferencia de cotización en contra en inversiones temporales en moneda extranjera. |
| 3   | Por la diferencia de cotización a favor de inversiones temporales en moneda extranjera. | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.                                   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de inversión.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                | GRUPO                  | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------|------------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.1       | Activos                               | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Mobiliario y Equipo de Administración |                        |                |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.  |
| 2   | Por el devengado de la adquisición:<br>- Muebles de oficina y estantería<br>- Muebles, excepto de oficina y estantería<br>- Equipo de cómputo y de tecnologías de la información<br>- Otros mobiliarios y equipos de administración | 2   | Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración  |
| 3   | Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración.   | 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 la aplicación de anticipos a proveedores.   | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.   |
| 5   | Por la Incorporación de mobiliario y equipo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.   | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.   |
| 6   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.   | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.   |
| 7   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.   |     |   |

**SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**

- 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

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO                  | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|------------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.4       | Activos                          | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Vehículos y Equipo de Transporte |                        |                |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO   |
|-----|--|-----|---|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   | 1   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.  |
| 2   | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:  | 2   | Por la desincorporación de equipo de transporte.  |
|     | - Automóviles y equipo terrestre   | 2   | Por la entrega de otros bienes en comodato.   |
|     | - Carrocerías y remolques  | 3   | Por la entrega de otros bienes en concesión.  |
|     | - Equipo aeroespacial  | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
|     | - Equipo ferroviario   |     |   |
|     | - Embarcaciones  |     |   |
|     | - Otros equipos de transporte  |     |   |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte.  | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.   |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.  |     |   |
| 5   | Por la Incorporación de equipo de transporte al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.   |
| 6   | 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.   |
| 7   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.  |     |   |

**SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**

- 1.2.4.4.1 Automóviles y equipo terrestre
- 1.2.4.4.2 Carrocerías y remolques
- 1.2.4.4.3 Equipo aeroespacial
- 1.2.4.4.4 Equipo ferroviario
- 1.2.4.4.5 Embarcaciones
- 1.2.4.4.9 Otros equipos de transporte

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                   | GRUPO                | RUBRO   | NATURALEZA |
|---------------|--|----------------------|---|------------|
| 1.2.6.3       | Activo                                   | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización<br>Acumulada de Bienes | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles |                      |   |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto acumulado de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|--|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.7       | Pasivo   | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |                   |                                 |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por el pago de las retenciones a terceros.  | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.   |
| 2   | Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 2   | Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.  |
| 4   | Por el pago de impuestos y derechos.  | 4   | Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 5   | Por el pago de impuestos y derechos de importación.                                     | 5   | Por el devengado de impuestos y derechos.  |
| 6   | Por el pago de otras retenciones y contribuciones.                                      | 6   | Por el devengado de impuestos y derechos de importación.   |
| 7   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                              | 7   | Por el devengado de otras retenciones y contribuciones.  |

**SU SALDO 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.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de contribución.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.9       | Pasivo                                | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |                   |                                 |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.   | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Por el pago de los préstamos otorgados.  | 2   | Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente.                  |
| 3   | Por el pago de las participaciones y aportaciones de capital.                          | 3   | Por el devengado de los préstamos otorgados.                           |
| 4   | Por el pago de otros gastos.   | 4   | Por el devengado de las participaciones y aportaciones de capital.     |
| 5   | Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero.                              | 5   | Por el devengado de otros gastos.                                      |
| 6   | Por el pago de la amortización de avales y garantías.                                  | 6   | Por el devengado de los intereses sobre arrendamiento financiero.      |
| 7   | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio. | 7   | Por el devengado de la amortización por avales y garantías.            |
| 8   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                             |     |  |

**SU SALDO 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.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                              | GRUPO                                       | RUBRO        | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|---|--------------|------------|
| 3.1.1         | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio | Hacienda Pública/<br>Patrimonio Contribuido | Aportaciones | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Aportaciones                        |   |              |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO  |
|-----|---|-----|--|
| 1   | Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.             |
| 2   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.  | 2   | Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio del ente público.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                      | GRUPO                                    | RUBRO                    | NATURALEZA         |
|---------------|---|--|--------------------------|--------------------|
| 3.2.1         | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio         | Hacienda Pública/<br>Patrimonio Generado | Resultados del Ejercicio | Deudora /Acreedora |
| <b>CUENTA</b> | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) |  |                          |                    |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  |
| 2   | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. | 2   | Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.  |
| 3   | Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta Desahorro de la Gestión.  | 3   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. |
| 4   | Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.  | 4   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta Ahorro de la Gestión.                                 |
|     |   | 5   | Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta.   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                              | GRUPO                                    | RUBRO                               | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|------------|
| 3.2.2         | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio | Hacienda Pública/<br>Patrimonio Generado | Resultados de Ejercicios Anteriores | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Resultados de Ejercicios Anteriores |  |                                     |            |

| No. | CARGO   | No. | ABONO   |
|-----|---|-----|---|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior   | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  |
| 2   | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.   | 2   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.   |
| 3   | 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. | 3   | 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. |
| 4   | Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público.                | 4   | Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público.              |
| 5   | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.                                | 5   | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.  |
| 6   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.  |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO   | RUBRO   | NATURALEZA |
|---------------|---|---|---|------------|
| 4.2.2.6       | Ingresos y<br>Otros<br>Beneficios       | Participaciones,<br>Aportaciones,<br>Transferencias,<br>Asignaciones, Subsidios y<br>otras Ayudas | Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras ayudas | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Transferencias a Fideicomisos, mandatos |   |   |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO   |
|-----|--|-----|---|
| 1   | Por la devolución de transferencias a Fideicomisos.  | 1   | Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias a Fideicomisos. |
| 2   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la Resumen de Ingresos y Egresos. |     |   |

**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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                   | GRUPO                          | RUBRO                        | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------------|------------------------------|------------|
| 4.3.1.1       | Ingresos y<br>Otros<br>Beneficios        | Otros Ingresos y<br>Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Utilidades por Participación Patrimonial |                                |                              |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1   | Por la afectación a resultados por las utilidades por participación patrimonial que obtiene el ente público. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                          | RUBRO                | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------------|----------------------|------------|
| 4.3.1.2       | Ingresos y<br>Otros<br>Beneficios                     | Otros Ingresos y<br>Beneficios | Ingresos Financieros | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros |                                |                      |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1   | Por los intereses ganados por las inversiones financieras. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.3       | Gastos y Otras Pérdidas   | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios |                          |                     |            |

| No.  | CARGO   | No. | ABONO  |
|--|---|-----|--|
| 1  | <p>Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados</li> <li>- Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas</li> <li>- Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información</li> <li>- Servicios de capacitación</li> <li>- Servicios de investigación científica y desarrollo</li> <li>- Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión</li> <li>- Servicios de protección y seguridad</li> <li>- Servicios de vigilancia</li> <li>- Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 2  | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.   | 2   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.   |
| 3  | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios  | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.   |
| 4  | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.  |     |  |
| 5  | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.   |     |  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>   |   |     |  |
| Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes. |   |     |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |     |  |
| Se llevará auxiliar por tipo de servicio.  |   |     |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO   | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|--|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.4       | Gastos y Otras Pérdidas                        | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |                          |                     |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servicios financieros y bancarios</li> <li>- Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar</li> <li>- Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores</li> <li>- Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas</li> <li>- Seguro de bienes patrimoniales</li> <li>- Almacenaje, envase y embalaje</li> <li>- Fletes y maniobras</li> <li>- Comisiones por ventas</li> <li>- Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales</li> </ul> | 1   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales |
| 2   | Por los gastos y comisiones bancarias.   | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.       |
| 3   | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales.   |     |  |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales.   |     |  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|---|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.6       | Gastos y Otras Pérdidas                       | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios de Comunicación Social y Publicidad |                          |                     |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO   |
|-----|--|-----|---|
| 1   | <p>Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales</li> <li>- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios</li> <li>- Servicios de creatividad, reproducción y producción de publicidad, excepto Internet</li> <li>- Servicios de revelado de fotografías</li> <li>- Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video</li> <li>- Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet</li> <li>- Otros servicios de información</li> </ul> | 1   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad.   |
|     |  | 2   | Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|     |  | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.  |
| 2   | Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad.  |     |   |
| 3   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad.  |     |   |
| 4   | Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.  |     |   |

**SU SALDO REPRESENTA**

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.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.8       | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Servicios Oficiales     |                          |                     |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por el pago de los servicios oficiales, tales como: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos ceremoniales</li> <li>- Gastos de orden social y cultural</li> <li>- Congresos y convenciones</li> <li>- Exposiciones</li> <li>- Gastos de representación</li> </ul> | 1   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por de servicios oficiales.                                  |
| 2   | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales.  | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales.  |     |  |

**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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                         | GRUPO                                   | RUBRO  | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------|---|--|------------|
| 5.5.1.5       | Gastos y Otras Pérdidas        | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Depreciación de Bienes Muebles |   |  |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO  |
|-----|--|-----|--|
| 1   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro.

**OBSERVACIONES**



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                 | GRUPO           | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|--|-----------------|--------------------------|------------|
| 8.1.1         | Cuentas de<br>Orden<br>Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Estimada | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Ley de Ingresos Estimada               |                 |                          |            |

| 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 Ley de Ingresos por Ejecutar. |

**SU SALDO 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, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

**OBSERVACIONES**



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO           | RUBRO                        | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------|------------|
| 8.1.2         | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Ley de Ingresos por Ejecutar     |                 |                              |            |

| 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> <li>- Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> </ul> | 2   | Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.  |
| 3   | Por el devengado y recaudado autodeterminable de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>  | 3   | Por la devolución de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> <li>- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Participaciones</li> <li>- Transferencias y Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Ayudas Sociales</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> </ul> |
| 4   | Por el devengado y cobro de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Participaciones y Aportaciones</li> <li>- Transferencias Asignaciones</li> <li>- Subsidios y Subvenciones</li> <li>- Ayudas Sociales</li> <li>- Pensiones y Jubilaciones</li> </ul>   | 4   | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>Aprovechamientos</li> </ul>  |
| 5   | Por los ingresos compensados de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</li> <li>- Contribuciones de Mejoras</li> <li>- Derechos</li> <li>- Productos</li> <li>- Aprovechamientos</li> </ul>   | 5   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.   |
|     |   | 6   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada.  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO           | RUBRO                        | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------|------------|
| 8.1.2         | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | Ley de Ingresos por Ejecutar     |                 |                              |            |

| No. | CARGO  | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| 6   | Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |     |       |
| 7   | Por la resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos                                 |     |       |
| 8   | Por el devengo de los Deudores Morosos por incumplimiento del pago, incluye los accesorios determinados por:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos                  |     |       |
| 9   | Por el devengado de la venta de bienes de uso  |     |       |
| 10  | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.  |     |       |
| 11  | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.   |     |       |
| 12  | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada.  |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

**OBSERVACIONES**



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| NUMERO        | GENERO                                       | GRUPO           | RUBRO                      | NATURALEZA         |
|---------------|--|-----------------|----------------------------|--------------------|
| 8.1.3         | Cuentas de Orden Presupuestarias             | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Modificada | Deudora /Acreedora |
| <b>CUENTA</b> | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |                 |                            |                    |

| 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 Ley de Ingresos por Ejecutar. | 2   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**OBSERVACIONES**



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

## CAPÍTULO V

### MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

#### ASPECTOS GENERALES

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

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS**

- I ASIENTO DE APERTURA
- II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS
  - II.1 Ingresos corrientes
    - II.1.1 Impuestos
      - II.1.1.1 Registro de la clasificación por concepto de impuestos.
      - II.1.1.2 Registro del devengado por concepto de impuestos determinables.
      - II.1.1.3 Registro de la recaudación de impuestos determinables recibidos en la tesorería y/o auxiliares de la misma.
      - II.1.1.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de impuestos autodeterminables recibidos en la tesorería y/o auxiliares de la misma.
      - II.1.1.5 Registro de la devolución y pago de impuestos.
      - II.1.1.6 Registro de ingresos compensados por impuestos.
      - II.1.1.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de impuestos en parcialidades (sin previo devengado).
      - II.1.1.8 Registro del cobro de las parcialidades del convenio de pago de los impuestos.
      - II.1.1.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago por impuestos (sin previo devengado).
      - II.1.1.10 Registro del cobro de la resolución judicial definitiva por impuestos.
      - II.1.1.11 Registro del cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos.
      - II.1.1.12 Registro de la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.
      - II.1.1.13 Registro del devengo por deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado).
      - II.1.1.14 Registro del cobro a deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados.
    - II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
      - II.1.2.1 Registro de la clasificación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social.
      - II.1.2.2 Registro del devengado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.
      - II.1.2.3 Registro de la recaudación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.
      - II.1.2.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables.
      - II.1.2.5 Registro de la devolución y pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.
      - II.1.2.6 Registro de ingresos compensados por cuotas y aportaciones de seguridad social.
      - II.1.2.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social en parcialidades (Sin previo devengado).
      - II.1.2.8 Registro del cobro por las parcialidades del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.
      - II.1.2.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).
      - II.1.2.10 Registro del cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social originadas en resolución judicial definitiva (Sin previo devengado).
      - II.1.2.11 Registro del cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- II.1.2.12 Registro de la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago.
- II.1.2.13 Registro del devengo de deudores morosos por incumplimientos de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).
- II.1.2.14 Registro del cobro a deudores morosos por incumplimiento de cuotas y aportaciones de seguridad social.
- II.1.3 Contribuciones de Mejoras
  - II.1.3.1 Registro de la clasificación por concepto de contribuciones de mejoras.
  - II.1.3.2 Registro del devengado por concepto de contribuciones de mejoras determinables.
  - II.1.3.3 Registro de la recaudación por concepto de contribuciones de mejoras determinables.
  - II.1.3.4 Registro del devengado y recaudado por contribuciones de mejoras autodeterminables.
  - II.1.3.5 Registro de la devolución y pago de contribuciones de mejoras.
  - II.1.3.6 Registro de los ingresos por contribuciones de mejoras compensadas.
- II.1.4 Derechos
  - II.1.4.1 Registro de la clasificación por concepto de derechos.
  - II.1.4.2 Registro del devengado por concepto de derechos determinables.
  - II.1.4.3 Registro de la recaudación por concepto de derechos determinables.
  - II.1.4.4 Registro del devengado y recaudado por derechos autodeterminables.
  - II.1.4.5 Registro de la devolución y pago por derechos.
  - II.1.4.6 Registro de derechos compensados.
  - II.1.4.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (Sin previo devengado).
  - II.1.4.8 Registro del cobro de las parcialidades del convenio de pago por derechos.
  - II.1.4.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago por derechos, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).
  - II.1.4.10 Registro del cobro de derechos originados en resolución judicial definitiva.
  - II.1.4.11 Registro del devengo por deudores morosos por derechos, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).
  - II.1.4.12 Registro del cobro de deudores morosos por derechos.
- II.1.5 Productos
  - II.1.5.1 Registro de la clasificación por concepto de productos.
  - II.1.5.2 Registro del devengado por concepto de productos determinables.
  - II.1.5.3 Registro de la recaudación por concepto de productos determinables.
  - II.1.5.4 Registro del devengado y recaudado de productos autodeterminables.
  - II.1.5.5 Registro de la devolución y pago de productos.
  - II.1.5.6 Registro de ingresos por productos compensados
- II.1.6 Aprovechamientos
  - II.1.6.1 Registro de la clasificación por concepto de aprovechamientos.
  - II.1.6.2 Registro del devengado por concepto de aprovechamientos determinables.
  - II.1.6.3 Registro de la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables.
  - II.1.6.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables.
  - II.1.6.5 Registro de la devolución y pago de aprovechamientos.
  - II.1.6.6 Registro de ingresos por aprovechamientos compensados.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- 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.
  - II.1.7.2 Registro del cobro por el Ingreso de venta de bienes y prestación de servicios.
  - II.1.7.3 Registro de la devolución y pago de los ingreso por venta de bienes y prestación de servicios.
- II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
  - II.1.8.1 Registro del devengado y cobro de Participaciones
  - II.1.8.2 Registro por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.
  - II.1.8.3 Registro del pago por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.
  - II.1.8.4 Registro del devengado de aportaciones.
  - II.1.8.5 Registro del cobro de aportaciones.
  - II.1.8.6 Registro de la devolución de aportaciones.
  - II.1.8.7 Registro del pago por la devolución de aportaciones.
  - II.1.8.8 Registro del devengado de los ingresos por convenios.
  - II.1.8.9 Registro del cobro de los ingresos por convenios.
  - II.1.8.10 Registro de la devolución de los ingresos por convenios.
  - II.1.8.11 Registro del pago por la devolución de los ingresos por convenios.
  - II.1.8.12 Registro del devengado y cobro por transferencias y asignaciones.
  - II.1.8.13 Registro de la devolución por transferencias y asignaciones.
  - II.1.8.14 Registro del pago por la devolución de transferencias y asignaciones.
  - II.1.8.15 Registro del devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones.
  - II.1.8.16 Registro de la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.
  - II.1.8.17 Registro del pago por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.
  - II.1.8.18 Registro del devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales.
  - II.1.8.19 Registro de la devolución de los ingresos por ayudas sociales.
  - II.1.8.20 Registro del pago por la devolución de los ingresos por ayudas sociales.
  - II.1.8.21 Registro del devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones.
  - II.1.8.22 Registro de la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.
  - II.1.8.23 Registro del pago por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.
- II.2 Ingresos de capital
  - II.2.1 Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles
    - II.2.1.1 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien.
    - II.2.1.2 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.
    - II.2.1.3 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.
    - II.2.1.4 Registro del cobro por la venta de bienes inmuebles de uso.
    - II.2.1.5 Registro de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.
- III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS
  - III.1 Gastos corrientes
    - III.1.1 Servicios Personales



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- 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.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
  - III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
  - III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público
  - III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros
  - III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.
  - III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).
  - III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
  - III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
  - III.1.2.13 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.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
  - III.1.4.1 Registro del devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público.
  - III.1.4.2 Registro del pago de transferencias internas y asignaciones al sector público.
  - III.1.4.3 Registro del devengado de transferencias al resto del sector público.
  - III.1.4.4 Registro del pago de las transferencias al resto del sector público.
  - III.1.4.5 Registro del devengado de subsidios y subvenciones.
  - III.1.4.6 Registro del pago de subsidios y subvenciones.
  - III.1.4.7 Registro del devengado de ayudas sociales.
  - III.1.4.8 Registro del pago de ayudas sociales.
  - III.1.4.9 Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.
  - III.1.4.10 Registro del pago de pensiones y jubilaciones.
  - III.1.4.11 Registro del devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
  - III.1.4.12 Registro del pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
  - III.1.4.13 Registro del devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de ley.
  - III.1.4.14 Registro del pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.
  - III.1.4.15 Registro del devengado de donativos.
  - III.1.4.16 Registro del pago de donativos.
  - III.1.4.17 Registro del devengado de transferencias al exterior.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- III.1.4.18 Registro del pago de transferencias al exterior.
- III.1.5 Participaciones y Aportaciones
  - III.1.5.1 Registro del devengado de participaciones.
  - III.1.5.2 Registro del devengado de aportaciones.
  - III.1.5.3 Registro del devengado de convenios.
  - III.1.5.4 Registro del pago de participaciones, aportaciones y convenios.
- III.1.6 Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública
  - III.1.6.1 Registro del devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.
  - III.1.6.2 Registro del pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.
  - III.1.6.3 Registro del devengado por apoyos financieros.
  - III.1.6.4 Registro del pago por apoyos financieros.
- 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.
  - III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público
    - III.2.2.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
    - III.2.2.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
    - III.2.2.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
    - III.2.2.4 Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
    - III.2.2.5 Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
    - III.2.2.6 Registro del devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
    - III.2.2.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.5).
    - III.2.2.8 Registro del pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
    - III.2.2.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
    - III.2.2.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.8).
    - III.2.2.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
    - III.2.2.12 Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
    - III.2.2.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.11).
    - III.2.2.14 Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
    - III.2.2.15 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.
  - III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- III.2.3.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.
- III.2.3.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios.
- III.2.3.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propios por contrato.
- III.2.3.4 Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.
- III.2.3.5 Registro del pago de obras públicas en bienes propios por contrato.
- III.2.3.6 Registro del devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo registro III.2.3.5).
- III.2.3.8 Registro del pago de los gastos de los servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo con registro III.2.3.8).
- III.2.3.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.12 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes propios por administración (Simultáneo registro III.2.3.11).
- III.2.3.14 Registro del pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.15 Registro de la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.
- III.2.3.16 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.
- IV **OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**
  - IV.1 Ingresos corrientes
    - IV.1.1 Distribución de Ingresos
      - IV.1.1.1 Registro de los ingresos por clasificar.
      - IV.1.1.2 Registro por los depósitos de los ingresos recaudados en caja.
      - IV.1.1.3 Registro de la recaudación de ingresos participables por parte de las entidades federativas.
      - IV.1.1.4 Registro del anticipo de participaciones.
      - IV.1.1.5 Registro de la aplicación del anticipo de participaciones.
    - IV.2 Gastos corrientes
      - IV.2.1 Arrendamiento Financiero con compromiso para ejercer opción de compra
        - IV.2.1.1 Registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato.
        - IV.2.1.2 Registro de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.
        - IV.2.1.3 Registro de la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.
        - IV.2.1.4 Registro del devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- IV.2.1.5 Registro del pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.
- IV.2.1.6 Registro de la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (sin considerar los intereses).
- IV.2.1.7 Registro de la incorporación del bien al patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero.
- V OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO
  - V.1 Operaciones Contables
    - V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía
      - V.1.1.1 Registro por depósitos de fondos de terceros a corto plazo.
      - V.1.1.2 Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.
      - V.1.1.3 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.
      - V.1.1.4 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.
      - V.1.1.5 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo.
      - V.1.1.6 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a largo plazo.
      - V.1.1.7 Registro de los beneficios extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.
      - V.1.1.8 Registro del reconocimiento de los valores y bienes en garantía.
      - V.1.1.9 Registro de la devolución de los valores y bienes en garantía.
    - V.1.2 Deudores Diversos
      - V.1.2.1 Registro por deudores diversos.
      - V.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.
    - V.1.3 Almacén e Inventarios
      - V.1.3.1 Registro de la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción.
      - V.1.3.2 Registro de la salida de inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción al proceso de elaboración.
      - V.1.3.3 Registro de la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.
    - V.1.4 Bienes en Concesión
      - V.1.4.1 Registro de la entrega de bienes en concesión.
      - V.1.4.2 Registro de la conclusión del contrato de concesión.
    - V.1.5 Bienes en Comodato
      - V.1.5.1 Registro de la entrega de bienes en comodato.
      - V.1.5.2 Registro de la conclusión del contrato de comodato.
    - V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicación, Decomisos y Dación en Pago
      - V.1.6.1 Registro por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.
      - V.1.6.2 Registro por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.
      - V.1.6.3 Registro por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.
    - V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos
      - V.1.7.1 Registro de las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- V.1.7.2 Registro de las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.
- V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente
  - V.1.8.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.7 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.8 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.9 Otros Gastos
  - V.1.9.1 Registro del devengo por otros gastos.
  - V.1.9.2 Registro del pago de otros gastos.
  - V.1.9.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
- V.2 Anticipos de Fondos
  - V.2.1 Erogaciones por Anticipos de Participaciones
    - V.2.1.1 Registro del anticipo de participaciones.
    - V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo de participaciones.
  - V.2.2 Anticipos a Proveedores
    - V.2.2.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
    - V.2.2.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
    - V.2.2.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
    - V.2.2.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.
    - V.2.2.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
    - V.2.2.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
    - V.2.2.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
    - V.2.2.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
    - V.2.2.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
    - V.2.2.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
    - V.2.2.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
    - V.2.2.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
  - V.2.3 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas
    - V.2.3.1 Registro del anticipo a contratistas.
    - V.2.3.2 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.
    - V.2.3.3 Registro por el devengado del anticipo a contratistas.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- V.2.3.4 Registro por el pago del anticipo a contratistas.
- V.2.3.5 Registro de la reclasificación del anticipo a contratistas.
- V.2.3.6 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.
- V.2.4 Registro de las Inversiones
- V.2.4.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.
- V.2.4.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.
- V.2.4.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.
- VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO
- VI.1 Colocación de la Deuda (financiamientos y préstamos)
- VI.1.1.1 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.
- VI.1.1.2 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.
- VI.1.1.3 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.
- VI.1.1.4 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.
- VI.1.1.5 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.
- VI.1.1.6 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.
- VI.1.1.7 Registro por el ingreso de fondos de la deuda pública externa e interna derivado de la obtención de préstamos.
- VI.1.1.8 Registro de la porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo.
- VI.1.1.9 Registro de la porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.
- VI.1.1.10 Registro del pago de la deuda pública interna (registro simultáneo con III.1.6.1).
- VI.1.1.11 Registro del pago de la deuda pública externa (registro simultáneo con III.1.6.1).
- VI.1.1.12 Registro decremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.
- VI.1.1.13 Registro del incremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.
- VI.2 Registro de los préstamos otorgados
- VI.2.1.1 Registro del devengado de los préstamos otorgados.
- VI.2.1.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.
- VI.2.1.3 Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.
- VI.3 Registro de la ejecución de la deuda avalada o garantizada por el ente público
- VI.3.1.1 Registro del devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el ente público, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal.
- VI.3.1.2 Registro del pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.
- VI.3.1.3 Registro de la recuperación de los avales y garantías más intereses.
- VI.4 Inversiones Financieras
- VI.4.1.1 Registro del devengado y pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- VI.4.1.2 Registro del devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital.
- VI.5 Reestructuración de la Deuda Pública
- VI.5.1.1 Registro de la variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.
- VI.5.1.2 Registro de la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

|           |   |
|-----------|---|
| VII       | CUENTAS DE ORDEN  |
| VII.1     | Registros de orden presupuestario   |
| VII.1.1   | Registro Presupuestario de la ley de ingresos.  |
| VII.1.1.1 | Registro de Ley de ingresos estimada.   |
| VII.1.1.2 | Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.                                    |
| VII.1.1.3 | Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.                                    |
| VII.1.1.4 | Registro de la ingresos devengados.   |
| VII.1.1.5 | Registro de 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/adiciones 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 de orden contables  |
| VII.2.1   | Registro de Auales, Fianzas y Garantías   |
| VII.2.1.1 | Registro de autorización de auales.   |
| VII.2.1.2 | Registro de cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.             |
| VII.2.1.3 | Registro de garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del gobierno.                   |
| VII.2.1.4 | Registro del cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al gobierno.               |
| VII.2.1.5 | Registro de las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones inmuebles y muebles. |
| VII.2.1.6 | Registro del cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.  |
| VII.2.2   | Registro de Valores   |
| VII.2.2.1 | Registro de valores en custodia.  |
| VII.2.2.2 | Registro de la cancelación de los valores en custodia.  |
| VII.2.2.3 | Registro de instrumentos prestados a formadores de mercado.                                   |
| VII.2.2.4 | Registro de la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.             |
| VII.2.2.5 | Registro de instrumentos recibidos de formadores de mercado.                                  |
| VII.2.2.6 | Registro de la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.            |
| VII.2.3   | Registro de la Emisión de Obligaciones  |
| VII.2.3.1 | Registro de la emisión de títulos de deuda pública.   |
| VII.2.3.2 | Registro de la colocación de títulos de deuda pública.  |
| VII.2.4   | Registro de las operaciones de financiamiento a través de préstamos de los OFIS y bilaterales |
| VII.2.4.1 | Registro a la firma de contratos.   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

- VII.2.4.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.
- VII.2.5 Registro de Juicios
  - VII.2.5.1 Registro de los juicios en contra del Gobierno, en proceso.
  - VII.2.5.2 Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales.
- VII.2.6 Registro de Inversión Pública
  - VII.2.6.1 Registro de las inversiones públicas contratadas.
  - VII.2.6.2 Registro de la cancelación de las inversiones públicas contratadas.
- VII.2.7 Registro de Bienes en Concesión o en Comodato
  - VII.2.7.1 Registro de los bienes recibidos por el ente público por parte del concesionario.
  - VII.2.7.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.
  - VII.2.7.3 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.
  - VII.2.7.4 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.
- 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 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.
      - VIII.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.
      - VIII.1.1.3 Registro del ahorro en 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 Presupuestarias
      - VIII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.
      - VIII.1.3.2 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.
      - VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.
      - VIII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.
      - 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 del Ejercicio con Superávit.
      - VIII.1.3.13 Cierre del Ejercicio con Déficit.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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  |       |  |
| 1.1.1.3   | Bancos/Dependencias y Otros   |       |  |
| 1.1.1.4   | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)  |       |  |
| 1.1.1.4.1 | Inversiones en Moneda Nacional CP   |       |  |
| 1.1.1.4.2 | Inversiones en Moneda Extranjera CP   |       |  |
| 1.1.1.5   | Fondos con Afectación Específica  |       |  |
| 1.1.1.6   | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración  |       |  |
| 1.1.1.9   | Otros Efectivos y Equivalentes  |       |  |
| 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  |       |  |
| 1.1.2.4   | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  |       |  |
| 1.1.2.5   | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo  |       |  |
| 1.1.2.6   | Préstamos Otorgados a Corto Plazo   |       |  |
| 1.1.2.9   | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo  |       |  |
| 1.1.3.1   | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo              |       |  |
| 1.1.3.2   | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo                    |       |  |
| 1.1.3.3   | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo                            |       |  |
| 1.1.3.4   | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo  |       |  |
| 1.1.3.9   | Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo   |       |  |
| 1.1.4.1   | Inventario de Mercancías para Venta   |       |  |
| 1.1.4.2   | Inventario de Mercancías Terminadas   |       |  |
| 1.1.4.3   | Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración  |       |  |
| 1.1.4.4   | Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción                               |       |  |
| 1.1.4.4.1 | Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima                      |       |  |
| 1.1.4.4.2 | Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima  |       |  |
| 1.1.4.4.3 | Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima                                   |       |  |
| 1.1.4.4.4 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima |       |  |
| 1.1.4.4.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima                      |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |  | Abono |  |
|-----------|--|-------|--|
| 1.1.4.4.6 | Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima   |       |  |
| 1.1.4.4.7 | Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima                |       |  |
| 1.1.4.4.9 | Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima                             |       |  |
| 1.1.4.5   | Bienes en Tránsito   |       |  |
| 1.1.5.1   | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo   |       |  |
| 1.1.9.1   | Valores en Garantía  |       |  |
| 1.1.9.2   | Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)                                       |       |  |
| 1.1.9.3   | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago               |       |  |
| 1.2.1.1   | Inversiones a Largo Plazo  |       |  |
| 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional  |       |  |
| 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera  |       |  |
| 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo  |       |  |
| 1.2.1.2.1 | Bonos a LP   |       |  |
| 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP  |       |  |
| 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP  |       |  |
| 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP   |       |  |
| 1.2.1.3   | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos  |       |  |
| 1.2.1.3.1 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo                        |       |  |
| 1.2.1.3.2 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo                      |       |  |
| 1.2.1.3.3 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial                         |       |  |
| 1.2.1.3.4 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros |       |  |
| 1.2.1.3.5 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros    |       |  |
| 1.2.1.3.6 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros                       |       |  |
| 1.2.1.3.7 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas                   |       |  |
| 1.2.1.3.8 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios                              |       |  |
| 1.2.1.3.9 | Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                      |       |  |
| 1.2.1.4   | Participaciones y Aportaciones de Capital  |       |  |
| 1.2.1.4.1 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público                    |       |  |
| 1.2.1.4.2 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado                    |       |  |
| 1.2.1.4.3 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo                    |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
| 1.2.2.1   | Documentos por Cobrar a Largo Plazo   |       |  |
| 1.2.2.2   | Deudores Diversos a Largo Plazo   |       |  |
| 1.2.2.3   | Ingresos por Recuperar a Largo Plazo  |       |  |
| 1.2.2.4   | Préstamos Otorgados a Largo Plazo   |       |  |
| 1.2.2.4.1 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Público  |       |  |
| 1.2.2.4.2 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado  |       |  |
| 1.2.2.4.3 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo  |       |  |
| 1.2.2.9   | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo  |       |  |
| 1.2.3.1   | Terrenos  |       |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas   |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales   |       |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura   |       |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras   |       |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal  |       |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria   |       |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria   |       |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones   |       |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones                             |       |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica   |       |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos  |       |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica   |       |  |
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |       |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |       |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |       |  |
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios   |       |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |       |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de   |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
|           | Urbanización en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                       |       |  |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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      |       |  |
| 1.2.3.9   | Otros Bienes Inmuebles  |       |  |
| 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  |       |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales  |       |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos   |       |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video   |       |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                       |       |  |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio   |       |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio  |       |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio  |       |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte  |       |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre  |       |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques   |       |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial   |       |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario  |       |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones   |       |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte   |       |  |
| 1.2.4.5   | Equipo de Defensa y Seguridad   |       |  |
| 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  |       |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario  |       |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial  |       |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción   |       |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |       |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación   |       |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |       |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta   |       |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos   |       |  |
| 1.2.4.7   | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos   |       |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos   |       |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor  |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |  | Abono   |  |
|-----------|--|---------|--|
| 1.2.4.8   | Activos Biológicos   |         |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos  |         |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos   |         |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves   |         |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos  |         |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura  |         |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos  |         |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico                              |         |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas  |         |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos                                     |         |  |
| 1.2.5.1   | Software   |         |  |
| 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos                                  |         |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes   |         |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas   |         |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos   |         |  |
| 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                                    |         |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones  |         |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias  |         |  |
| 1.2.5.4   | Licencias  |         |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales                       |         |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras                  |         |  |
| 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                                    |         |  |
| 1.2.7.1   | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos              |         |  |
| 1.2.7.2   | Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero |         |  |
| 1.2.7.3   | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo                  |         |  |
| 1.2.7.4   | Anticipos a Largo Plazo                                      |         |  |
| 1.2.7.5   | Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado     |         |  |
| 1.2.7.9   | Otros Activos Diferidos                                      |         |  |
| 1.2.9.1   | Bienes en Concesión  |         |  |
| 1.2.9.2   | Bienes en Arrendamiento Financiero                           |         |  |
| 1.2.9.3   | Bienes en Comodato   |         |  |
|           |  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
|           |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo  |
|           |  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                          |
|           |  | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo                           |
|           |  | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo                                 |
|           |  | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |
|           |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                             |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

| Cargo |  | Abono   |   |
|-------|--|---------|---|
|       |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo            |
|       |  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                 |
|       |  | 2.1.2.1 | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo                        |
|       |  | 2.1.2.2 | Documentos con Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo  |
|       |  | 2.1.2.9 | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo                              |
|       |  | 2.1.3.1 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna                     |
|       |  | 2.1.3.2 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa                     |
|       |  | 2.1.3.3 | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero                     |
|       |  | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo           |
|       |  | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo           |
|       |  | 2.1.5.1 | Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo                        |
|       |  | 2.1.5.2 | Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo                       |
|       |  | 2.1.5.9 | Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                 |
|       |  | 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                      |
|       |  | 2.1.6.2 | Fondos en Administración a Corto Plazo                                |
|       |  | 2.1.6.3 | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                     |
|       |  | 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo   |
|       |  | 2.1.6.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |
|       |  | 2.1.6.6 | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo                            |
|       |  | 2.1.7.1 | Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo                       |
|       |  | 2.1.7.2 | Provisión para Contingencias a Corto Plazo                            |
|       |  | 2.1.7.9 | Otras Provisiones a Corto Plazo                                       |
|       |  | 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar   |
|       |  | 2.1.9.2 | Recaudación por Participar  |
|       |  | 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                 |
|       |  | 2.2.2.1 | Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo                        |
|       |  | 2.2.2.2 | Documentos con Contratistas por Obra Pública por Pagar a Largo Plazo  |
|       |  | 2.2.2.9 | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo                              |
|       |  | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública                                 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

| Cargo |  | Abono   |   |
|-------|--|---------|---|
|       |  |         | Interna a Largo Plazo   |
|       |  | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo           |
|       |  | 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo         |
|       |  | 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo         |
|       |  | 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo                                |
|       |  | 2.2.4.1 | Créditos Diferidos a Largo Plazo                                      |
|       |  | 2.2.4.2 | Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo                       |
|       |  | 2.2.4.9 | Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                 |
|       |  | 2.2.5.1 | Fondos en Garantía a Largo Plazo                                      |
|       |  | 2.2.5.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo                                |
|       |  | 2.2.5.3 | Fondos Contingentes a Largo Plazo                                     |
|       |  | 2.2.5.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo   |
|       |  | 2.2.5.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |
|       |  | 2.2.5.6 | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo                            |
|       |  | 2.2.6.1 | Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo                       |
|       |  | 2.2.6.2 | Provisión para Pensiones a Largo Plazo                                |
|       |  | 2.2.6.3 | Provisión para Contingencias a Largo Plazo                            |
|       |  | 2.2.6.9 | Otras Provisiones a Largo Plazo                                       |
|       |  | 3.1.1   | Aportaciones  |
|       |  | 3.1.2   | Donaciones de Capital   |
|       |  | 3.1.3   | Actualización de Hacienda Pública/ Patrimonio                         |
|       |  | 3.2.1   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)                          |
|       |  | 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores                                   |
|       |  | 3.2.3   | Revalúos  |
|       |  | 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles   |
|       |  | 3.2.3.2 | Revalúo de Bienes Muebles   |
|       |  | 3.2.3.3 | Revalúo de Bienes Intangibles   |
|       |  | 3.2.3.9 | Otros Revalúos  |
|       |  | 3.2.4   | Reservas  |
|       |  | 3.2.4.1 | Reservas de Patrimonio  |
|       |  | 3.2.4.2 | Reservas Territoriales  |
|       |  | 3.2.4.3 | Reservas por Contingencias  |
|       |  | 3.2.5   | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                |
|       |  | 3.2.5.1 | Cambios en Políticas Contables  |
|       |  | 3.2.5.2 | Cambios por Errores Contables   |
|       |  | 3.3.1   | Resultado por Posición Monetaria                                      |
|       |  | 3.3.2   | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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

**II.1 INGRESOS CORRIENTES**

**II.1.1 Impuestos**

II.1.1.1 Registro de la clasificación por concepto de impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

| Cargo   |                         | Abono   |   |
|---------|-------------------------|---------|---|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |   |
|         |                         | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |
|         |                         | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |
|         |                         | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones   |
|         |                         | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |
|         |                         | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |
|         |                         | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |
|         |                         | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |
|         |                         | 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |
|         |                         | 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.1.2 Registro del devengado por concepto de impuestos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones   |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.1.3 Registro de la recaudación de impuestos determinables recibidos en la tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.1.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de impuestos autodeterminables recibidos en la tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones   |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |   |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |   |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  |

II.1.1.5 Registro de la devolución y pago de impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |   | Abono |  |
|---------|---|-------|--|
| 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                  |       |  |
| 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                 |       |  |
| 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones |       |  |
| 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                |       |  |
| 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                         |       |  |
| 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |         |  |
| 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |         |  |
| 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |  |
|         |   | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo  |         |  |
|         |   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |

II.1.1.6 Registro de ingresos compensados por impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |         |   |
| 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |         |   |
| 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones   |         |   |
| 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |         |   |
| 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |         |   |
| 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |         |   |
| 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |         |   |
| 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |         |   |
| 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |   |
|         |   | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |
|         |   | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |
|         |   | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones   |
|         |   | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |
|         |   | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |
|         |   | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |
|         |   | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |
|         |   | 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |
|         |   | 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.1.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de impuestos en parcialidades (sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Convenio de pago o documento equivalente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones   |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.1.8 Registro del cobro de las parcialidades del convenio de pago de los impuestos.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.1.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago por impuestos (sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones   |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.1.10 Registro del cobro de la resolución judicial definitiva por impuestos.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.1.11 Registro del cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. Referencia con el asiento V.1.6

| Cargo   |  | Abono   |                                      |
|---------|--|---------|--------------------------------------|
| 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |         |                                      |
|         |  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.1.12 Registro de la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente.

| Cargo   |                                      | Abono   |  |
|---------|--------------------------------------|---------|--|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |  |
|         |                                      | 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |

II.1.1.13 Registro del devengo por deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones   |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |
|         |                                      | 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.1.14 Registro del cobro a deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

**II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social**

II.1.2.1 Registro de la clasificación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

| Cargo   |                         | Abono   |   |
|---------|-------------------------|---------|---|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |   |
|         |                         | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                         | 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                            |
|         |                         | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                         | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                         | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.2 Registro del devengado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por la autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                            |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.2.3 Registro de la recaudación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.2.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                            |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |   |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |   |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                    |

II.1.2.5 Registro de la devolución y pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                       |         |  |
| 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                               |         |  |
| 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                            |         |  |
| 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social    |         |  |
| 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social       |         |  |
|         |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.2.6 Registro de ingresos compensados por cuotas y aportaciones de seguridad social.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |         |   |
| 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                            |         |   |
| 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |         |   |
| 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |         |   |
| 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |         |   |
|         |   | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |   | 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                            |
|         |   | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |   | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |   | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social en parcialidades (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Convenio de pago o documento equivalente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                            |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.2.8 Registro del cobro por las parcialidades del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.2.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                            |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.10 Registro del cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social originadas en resolución judicial definitiva (Sin previo devengado).

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.2.11 Registro del cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. Referencia con el asiento V.1.6

| Cargo   |  | Abono   |                                      |
|---------|--|---------|--------------------------------------|
| 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |         |                                      |
|         |  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.2.12 Registro de la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente

| Cargo   |                                      | Abono   |  |
|---------|--------------------------------------|---------|--|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |  |
|         |                                      | 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |

II.1.2.13 Registro del devengo de deudores morosos por incumplimientos de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social                            |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.14 Registro del cobro a deudores morosos por incumplimiento de cuotas y aportaciones de seguridad social.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

**II.1.3 Contribuciones de Mejoras**

II.1.3.1 Registro de la clasificación por concepto de contribuciones de mejoras.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

| Cargo   |                         | Abono   |   |
|---------|-------------------------|---------|---|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |   |
|         |                         | 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  |
|         |                         | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.3.2 Registro del devengado por concepto de contribuciones de mejoras determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por la autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.3.3 Registro de la recaudación por concepto de contribuciones de mejoras determinables.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.3.4 Registro del devengado y recaudado por contribuciones de mejoras autodeterminables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |   |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |   |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  |

II.1.3.5 Registro de la devolución y pago de contribuciones de mejoras.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  |         |  |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |  |
|         |   | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo  |         |  |
|         |   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.3.6 Registro de los ingresos por contribuciones de mejoras compensadas.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  |         |   |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |   |
|         |   | 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  |
|         |   | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

**II.1.4 Derechos**

II.1.4.1 Registro de la clasificación por concepto de derechos.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

| Cargo   |                         | Abono   |   |
|---------|-------------------------|---------|---|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |   |
|         |                         | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |
|         |                         | 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |
|         |                         | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |
|         |                         | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |
|         |                         | 4.1.4.9 | Otros Derechos  |
|         |                         | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.4.2 Registro del devengado por concepto de derechos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |
|         |                                      | 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |
|         |                                      | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |
|         |                                      | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |
|         |                                      | 4.1.4.9 | Otros Derechos  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.4.3 Registro de la recaudación por concepto de derechos determinables.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.4.4 Registro del devengado y recaudado por derechos autodeterminables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |
|         |                                      | 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |
|         |                                      | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |
|         |                                      | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |
|         |                                      | 4.1.4.9 | Otros Derechos  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |   |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |   |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  |

II.1.4.5 Registro de la devolución y pago por derechos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |         |  |
| 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |         |  |
| 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |         |  |
| 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |         |  |
| 4.1.4.9 | Otros Derechos  |         |  |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |  |
|         |   | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo  |         |  |
|         |   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.4.6 Registro de derechos compensados.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |         |   |
| 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |         |   |
| 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |         |   |
| 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |         |   |
| 4.1.4.9 | Otros Derechos  |         |   |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |   |
|         |   | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |
|         |   | 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |
|         |   | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |
|         |   | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |
|         |   | 4.1.4.9 | Otros Derechos  |
|         |   | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.4.7 Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de derechos en parcialidades (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Convenio de pago o documento equivalente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |
|         |                                      | 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |
|         |                                      | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |
|         |                                      | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |
|         |                                      | 4.1.4.9 | Otros Derechos  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.4.8 Registro del cobro de las parcialidades del convenio de pago por derechos.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.4.9 Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago por derechos, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |
|         |                                      | 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |
|         |                                      | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |
|         |                                      | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |
|         |                                      | 4.1.4.9 | Otros Derechos  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.4.10 Registro del cobro de derechos originados en resolución judicial definitiva.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.4.11 Registro del devengo por deudores morosos por derechos, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público   |
|         |                                      | 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |
|         |                                      | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |
|         |                                      | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |
|         |                                      | 4.1.4.9 | Otros Derechos  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.4.12 Registro del cobro de deudores morosos por derechos.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

**II.1.5 Productos**

II.1.5.1 Registro de la clasificación por concepto de productos.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

| Cargo   |                         | Abono   |   |
|---------|-------------------------|---------|---|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |   |
|         |                         | 4.1.5.1 | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público   |
|         |                         | 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados  |
|         |                         | 4.1.5.3 | Accesorios de Productos   |
|         |                         | 4.1.5.9 | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes   |
|         |                         | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.5.2 Registro del devengado por concepto de productos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.5.1 | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público   |
|         |                                      | 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados  |
|         |                                      | 4.1.5.3 | Accesorios de Productos   |
|         |                                      | 4.1.5.9 | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes   |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.5.3 Registro de la recaudación por concepto de productos determinables.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.5.4 Registro del devengado y recaudado de productos autodeterminables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.5.1 | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público   |
|         |                                      | 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados  |
|         |                                      | 4.1.5.3 | Accesorios de Productos   |
|         |                                      | 4.1.5.9 | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes   |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |   |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |   |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  |

II.1.5.5 Registro de la devolución y pago de productos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 4.1.5.1 | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público   |         |  |
| 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados  |         |  |
| 4.1.5.3 | Accesorios de Productos   |         |  |
| 4.1.5.9 | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes   |         |  |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |  |
|         |   | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo  |         |  |
|         |   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.5.6 Registro de ingresos por productos compensados**

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 4.1.5.1 | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público   |         |   |
| 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados  |         |   |
| 4.1.5.3 | Accesorios de Productos   |         |   |
| 4.1.5.9 | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes   |         |   |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |   |
|         |   | 4.1.5.1 | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público   |
|         |   | 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados  |
|         |   | 4.1.5.3 | Accesorios de Productos   |
|         |   | 4.1.5.9 | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes   |
|         |   | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

**II.1.6 Aprovechamientos**

**II.1.6.1 Registro de la clasificación por concepto de aprovechamientos.**

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. Referencia con el asiento IV.1.1.1

| Cargo   |                         | Abono   |   |
|---------|-------------------------|---------|---|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |   |
|         |                         | 4.1.6.1 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |
|         |                         | 4.1.6.2 | Multas  |
|         |                         | 4.1.6.3 | Indemnizaciones   |
|         |                         | 4.1.6.4 | Reintegros  |
|         |                         | 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas   |
|         |                         | 4.1.6.6 | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes  |
|         |                         | 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones   |
|         |                         | 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos  |
|         |                         | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos  |
|         |                         | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.6.2 Registro del devengado por concepto de aprovechamientos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por la autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.6.1 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |
|         |                                      | 4.1.6.2 | Multas  |
|         |                                      | 4.1.6.3 | Indemnizaciones   |
|         |                                      | 4.1.6.4 | Reintegros  |
|         |                                      | 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas   |
|         |                                      | 4.1.6.6 | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes  |
|         |                                      | 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones   |
|         |                                      | 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos  |
|         |                                      | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.6.3 Registro de la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.6.4 Registro del devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |   |
|---------|--------------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                      | 4.1.6.1 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |
|         |                                      | 4.1.6.2 | Multas  |
|         |                                      | 4.1.6.3 | Indemnizaciones   |
|         |                                      | 4.1.6.4 | Reintegros  |
|         |                                      | 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas   |
|         |                                      | 4.1.6.6 | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes  |
|         |                                      | 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones   |
|         |                                      | 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos  |
|         |                                      | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos  |
|         |                                      | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |   |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |   |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.6.5 Registro de la devolución y pago de aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 4.1.6.1 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |         |  |
| 4.1.6.2 | Multas  |         |  |
| 4.1.6.3 | Indemnizaciones   |         |  |
| 4.1.6.4 | Reintegros  |         |  |
| 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas   |         |  |
| 4.1.6.6 | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes  |         |  |
| 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones   |         |  |
| 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos  |         |  |
| 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos  |         |  |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |  |
|         |   | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo  |         |  |
|         |   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |

II.1.6.6 Registro de ingresos por aprovechamientos compensados.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 4.1.6.1 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |         |   |
| 4.1.6.2 | Multas  |         |   |
| 4.1.6.3 | Indemnizaciones   |         |   |
| 4.1.6.4 | Reintegros  |         |   |
| 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas   |         |   |
| 4.1.6.6 | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes  |         |   |
| 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones   |         |   |
| 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos  |         |   |
| 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos  |         |   |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |   |
|         |   | 4.1.6.1 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |
|         |   | 4.1.6.2 | Multas  |
|         |   | 4.1.6.3 | Indemnizaciones   |
|         |   | 4.1.6.4 | Reintegros  |
|         |   | 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas   |
|         |   | 4.1.6.6 | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes  |
|         |   | 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones   |
|         |   | 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos  |
|         |   | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos  |
|         |   | 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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.

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato de compra-venta o documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono   |  |
|---------|----------------------------------|---------|--|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |  |
|         |                                  | 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Mercancías   |
|         |                                  | 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno |
|         |                                  | 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados              |
|         |                                  | 4.1.7.4 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras      |

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, recibido oficial, estado de cuenta bancario.

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

II.1.7.3 Registro de la devolución y pago de los ingreso por venta de bienes y prestación de servicios.

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

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Mercancías   |         |  |
| 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno |         |  |
| 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados              |         |  |
| 4.1.7.4 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras      |         |  |
|         |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo                           |         |  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

II.1.8.1 Registro del devengado y cobro de Participaciones

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. Referencia con los asientos IV.1.1.3, IV.1.1.4 y IV.1.1.5

| Cargo   |                                  | Abono   |                                  |
|---------|----------------------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                  |
|         |                                  | 4.2.1.1 | Participaciones                  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                 |         |                                  |
|         |                                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.8.2 Registro por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

| Cargo   |                 | Abono   |  |
|---------|-----------------|---------|--|
| 4.2.1.1 | Participaciones |         |  |
|         |                 | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

II.1.8.3 Registro del pago por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.

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

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

II.1.8.4 Registro del devengado de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación.

| Cargo   |                                  | Abono   |              |
|---------|----------------------------------|---------|--------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |              |
|         |                                  | 4.2.1.2 | Aportaciones |

II.1.8.5 Registro del cobro de aportaciones.

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

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

II.1.8.6 Registro de la devolución de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

| Cargo   |              | Abono   |  |
|---------|--------------|---------|--|
| 4.2.1.2 | Aportaciones |         |  |
|         |              | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.8.7 Registro del pago por la devolución de aportaciones.

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

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

II.1.8.8 Registro del devengado de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Convenio o documento de cobro.

| Cargo   |                                  | Abono   |           |
|---------|----------------------------------|---------|-----------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |           |
|         |                                  | 4.2.1.3 | Convenios |

II.1.8.9 Registro del cobro de los ingresos por convenios.

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

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

II.1.8.10 Registro de la devolución de los ingresos por convenios.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

| Cargo   |           | Abono   |  |
|---------|-----------|---------|--|
| 4.2.1.3 | Convenios |         |  |
|         |           | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

II.1.8.11 Registro del pago por la devolución de los ingresos por convenios.

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

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

II.1.8.12 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 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |  |
|         |                                  | 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |
|         |                                  | 4.2.2.2 | Transferencias al Resto del Sector Público               |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                 |         |  |
|         |                                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                         |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.8.13 Registro de la devolución por transferencias y asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |         |  |
| 4.2.2.2 | Transferencias al Resto del Sector Público               |         |  |
|         |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

II.1.8.14 Registro del pago por la devolución de transferencias y asignaciones.

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

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

II.1.8.15 Registro del devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones.

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

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

II.1.8.16 Registro de la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

| Cargo   |                          | Abono   |  |
|---------|--------------------------|---------|--|
| 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |         |  |
|         |                          | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

II.1.8.17 Registro del pago por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.

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

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.1.8.18 Registro del devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales.

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

| Cargo   |                                  | Abono   |                                  |
|---------|----------------------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                  |
|         |                                  | 4.2.2.4 | Ayudas Sociales                  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                 |         |                                  |
|         |                                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.8.19 Registro de la devolución de los ingresos por ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

| Cargo   |                 | Abono   |  |
|---------|-----------------|---------|--|
| 4.2.2.4 | Ayudas Sociales |         |  |
|         |                 | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

II.1.8.20 Registro del pago por la devolución de los ingresos por ayudas sociales.

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

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

II.1.8.21 Registro del devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

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

| Cargo   |                                  | Abono   |                                  |
|---------|----------------------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                  |
|         |                                  | 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones         |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                 |         |                                  |
|         |                                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.8.22 Registro de la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

| Cargo   |                          | Abono   |                                       |
|---------|--------------------------|---------|---------------------------------------|
| 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones |         |                                       |
|         |                          | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

II.1.8.23 Registro del pago por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.2 INGRESOS DE CAPITAL**

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

*Ejemplo: Bienes Inmuebles*

II.2.1.1 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien.

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

| Cargo   |  | Abono   |                             |
|---------|--|---------|-----------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           |         |                             |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |         |                             |
|         |  | 1.2.3.1 | Terrenos                    |
|         |  | 1.2.3.2 | Viviendas                   |
|         |  | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|         |  | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |

II.2.1.2 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.

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

| Cargo   |  | Abono   |                             |
|---------|--|---------|-----------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           |         |                             |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |         |                             |
| 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios                        |         |                             |
|         |  | 1.2.3.1 | Terrenos                    |
|         |  | 1.2.3.2 | Viviendas                   |
|         |  | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|         |  | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |

II.2.1.3 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.

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

| Cargo   |  | Abono   |                                    |
|---------|--|---------|------------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           |         |                                    |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |         |                                    |
|         |  | 1.2.3.1 | Terrenos                           |
|         |  | 1.2.3.2 | Viviendas                          |
|         |  | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales        |
|         |  | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles             |
|         |  | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |

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

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

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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

II.2.1.5 Registro de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |                  | Abono   |  |
|---------|------------------|---------|--|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |  |
|         |                  | 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados |

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

**III.1 GASTOS CORRIENTES**

**III.1.1 Servicios Personales**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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

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

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

**III.1.2 Materiales y Suministros**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Cargo   |   | Abono |  |
|---------|---|-------|--|
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |       |  |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios  |       |  |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |       |  |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

|         |  |         |                                     |
|---------|--|---------|-------------------------------------|
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio               |         |                                     |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             |         |                                     |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |         |                                     |
| 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad                          |         |                                     |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                   |         |                                     |
|         |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

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

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

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

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

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

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

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

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

| Cargo   |  | Abono   |   |
|---------|--|---------|---|
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |         |   |
|         |  | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
|         |  | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios  |
|         |  | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y                              |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

|  |  |         |  |
|--|--|---------|--|
|  |  |         | Comercialización   |
|  |  | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación           |
|  |  | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio               |
|  |  | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             |
|  |  | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |
|  |  | 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad                          |
|  |  | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                   |

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

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

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

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

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

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

### III.1.3 Servicios Generales

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

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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 transferencias internas y asignaciones al sector público.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 5.2.1.1 | Asignaciones al Sector Público            |         |  |
| 5.2.1.2 | Transferencias Internas al Sector Público |         |  |
|         |   | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.2 Registro del pago de transferencias internas y asignaciones al sector público.

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

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

III.1.4.3 Registro del devengado de transferencias al resto del sector público.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 5.2.2.1 | Transferencias a Entidades Paraestatales            |         |  |
| 5.2.2.2 | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios |         |  |
|         |   | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.4 Registro del pago de las transferencias al resto del sector público.

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

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

III.1.4.5 Registro del devengado de subsidios y subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

| Cargo   |              | Abono   |  |
|---------|--------------|---------|--|
| 5.2.3.1 | Subsidios    |         |  |
| 5.2.3.2 | Subvenciones |         |  |
|         |              | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.1.4.6 Registro del pago de subsidios y subvenciones.

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

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

III.1.4.7 Registro del devengado de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

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

III.1.4.8 Registro del pago de ayudas sociales.

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

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

III.1.4.9 Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |                                | Abono   |  |
|---------|--------------------------------|---------|--|
| 5.2.5.1 | Pensiones                      |         |  |
| 5.2.5.2 | Jubilaciones                   |         |  |
| 5.2.5.9 | Otras Pensiones y Jubilaciones |         |  |
|         |                                | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.10 Registro del pago de pensiones y jubilaciones.

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 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.1.4.11 Registro del devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del contrato.

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 5.2.6.1 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno               |         |  |
| 5.2.6.2 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |         |  |
|         |  | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.12 Registro del pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

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

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

III.1.4.13 Registro del devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de ley.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago o documento equivalente.

| Cargo   |                                      | Abono   |  |
|---------|--------------------------------------|---------|--|
| 5.2.7.1 | Transferencias por Obligación de Ley |         |  |
|         |                                      | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.14 Registro del pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.

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

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

III.1.4.15 Registro del devengado de donativos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 5.2.8.1 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro                     |         |  |
| 5.2.8.2 | Donativos a Entidades Federativas y Municipios                   |         |  |
| 5.2.8.3 | Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados  |         |  |
| 5.2.8.4 | Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales |         |  |
| 5.2.8.5 | Donativos Internacionales  |         |  |
|         |  | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.1.4.16 Registro del pago de donativos.

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

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

III.1.4.17 Registro del devengado de transferencias al exterior.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 5.2.9.1 | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales |         |  |
| 5.2.9.2 | Transferencias al Sector Privado Externo  |         |  |
|         |   | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.18 Registro del pago de transferencias al exterior.

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

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

**III.1.5 Participaciones y Aportaciones**

III.1.5.1 Registro del devengado de participaciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenio o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |         |  |
| 5.3.1.2 | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios         |         |  |
|         |   | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo |

III.1.5.2 Registro del devengado de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenio o documento equivalente.

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 5.3.2.1 | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |         |  |
| 5.3.2.2 | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios         |         |  |
|         |  | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.1.5.3 Registro del devengado de convenios.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenios o documento equivalente.

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 5.3.3.1 | Convenios de Reasignación              |         |  |
| 5.3.3.2 | Convenios de Descentralización y Otros |         |  |
|         |  | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo |

III.1.5.4 Registro del pago de participaciones, aportaciones y convenios.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

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

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

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

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna  |         |  |
| 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa  |         |  |
| 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna |         |  |
| 5.4.2.2 | Comisiones de la Deuda Pública Externa |         |  |
| 5.4.3.1 | Gastos de la Deuda Pública Interna     |         |  |
| 5.4.3.2 | Gastos de la Deuda Pública Externa     |         |  |
| 5.4.4.1 | Costo por Coberturas                   |         |  |
|         |  | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |

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

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

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

III.1.6.3 Registro del devengado por apoyos financieros.

Documento Fuente del Asiento: Acuerdo o documento equivalente.

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 5.4.5.1 | Apoyos Financieros a Intermediarios  |         |  |
| 5.4.5.2 | Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |         |  |
|         |  | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.1.6.4 Registro del pago por apoyos financieros.

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

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

**III.2 GASTOS DE CAPITAL**

**III.2.1 Compra de Bienes**

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

**Ejemplo: Bienes Inmuebles**

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

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

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

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

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

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

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

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato.

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

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

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

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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |   | Abono   |   |
|-----------|---|---------|---|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |         |   |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |   |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |   |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |   |
|           |   | 1.2.7.1 | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos |

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

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

| Cargo     |   | Abono   |   |
|-----------|---|---------|---|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |         |   |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |   |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |   |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |   |
|           |   | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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

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

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

III.2.2.6 Registro del devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.2.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.5).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |         |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |  |
|           |   | 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            |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.2.2.8 Registro del pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.2.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

| Cargo   |  | Abono   |                                     |
|---------|--|---------|-------------------------------------|
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación           |         |                                     |
| 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                   |         |                                     |
|         |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.8).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |         |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |  |
|           |   | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación           |
|           |   | 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                   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.2.2.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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.2.2.12 Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, 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  |         |                                     |
| 5.1.3.5 | 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                                   |         |                                     |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales  |         |                                     |
|         |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.11).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |         |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |  |
|           |   | 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  |
|           |   | 5.1.3.5 | 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                                   |
|           |   | 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.2.2.14 Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

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

**III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios**

III.2.3.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato.

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

III.2.3.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.

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

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

III.2.3.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |       |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |       |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

|           |  |         |   |
|-----------|--|---------|---|
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso          |         |   |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                  |         |   |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                |         |   |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                        |         |   |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |         |   |
|           |  | 1.2.7.1 | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos |

III.2.3.4 Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: estimación de obra o finiquito debidamente validado.

| Cargo     |   | Abono   |   |
|-----------|---|---------|---|
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios   |         |   |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |   |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |   |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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 a Corto Plazo |

III.2.3.5 Registro del pago de obras públicas en bienes propios por contrato.

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

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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.2.3.6 Registro del devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente  |         |  |
| 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio |         |  |
| 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales            |         |  |
| 5.1.1.5 | Otras prestaciones sociales y económicas           |         |  |
| 5.1.1.6 | Pago de estímulos a servidores públicos            |         |  |
|         |  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|         |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

III.2.3.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo registro III.2.3.5).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.3.6   | Construcciones en proceso en Bienes Propios   |         |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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                                  |         |  |
|           |   | 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            |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.2.3.8 Registro del pago de los gastos de los servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.3.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

| Cargo   |  | Abono   |                                     |
|---------|--|---------|-------------------------------------|
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación           |         |                                     |
| 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                   |         |                                     |
|         |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.2.3.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo con registro III.2.3.8).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.3.6   | Construcciones en proceso en Bienes Propios   |         |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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                                  |         |  |
|           |   | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación           |
|           |   | 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                   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.2.3.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital

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.2.3.12 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

| 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  |         |                                     |
| 5.1.3.5 | 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                                   |         |                                     |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales  |         |                                     |
|         |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.2.3.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes propios por administración (Simultáneo registro III.2.3.11).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.3.6   | Construcciones en proceso en Bienes Propios   |         |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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                                  |         |  |
|           |   | 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  |
|           |   | 5.1.3.5 | 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                                   |
|           |   | 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.2.3.14 Registro del pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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.2.3.15 Registro de la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.

Documento Fuente del Asiento: Expediente de la obra.

| Cargo     |   | Abono     |   |
|-----------|---|-----------|---|
| 1.2.3.2   | Viviendas   |           |   |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales   |           |   |
| 1.2.3.4   | Infraestructura   |           |   |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras   |           |   |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal  |           |   |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria   |           |   |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria   |           |   |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones   |           |   |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |           |   |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica   |           |   |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos  |           |   |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica                                     |           |   |
| 1.2.3.9   | Otros Bienes Inmuebles  |           |   |
|           |   | 1.2.3.6   | Construcciones en proceso en Bienes Propios   |
|           |   | 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |
|           |   | 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |
|           |   | 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |
|           |   | 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |
|           |   | 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |
|           |   | 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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                                  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

III.2.3.16 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

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

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

**IV OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

**IV.1 INGRESOS CORRIENTES**

**IV.1.1 Distribución de Ingresos**

IV.1.1.1 Registro de los ingresos por clasificar.

Documento Fuente del Asiento: Corte de caja o estado de cuenta bancario.

| Cargo   |                  | Abono   |                         |
|---------|------------------|---------|-------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                         |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                         |
|         |                  | 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |

IV.1.1.2 Registro por los depósitos de los ingresos recaudados en caja.

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

| Cargo   |                  | Abono   |          |
|---------|------------------|---------|----------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |          |
|         |                  | 1.1.1.1 | Efectivo |

IV.1.1.3 Registro de la recaudación de ingresos participables por parte de las entidades federativas.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta bancario.

| Cargo   |                  | Abono   |                            |
|---------|------------------|---------|----------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                            |
|         |                  | 2.1.9.2 | Recaudación por Participar |

IV.1.1.4 Registro del anticipo de participaciones.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                       |
|---------|------------------|---------|---------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                       |
|         |                  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

IV.1.1.5 Registro de la aplicación del anticipo de participaciones.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de participaciones o documento equivalente.

| Cargo   |                                       | Abono   |                 |
|---------|---------------------------------------|---------|-----------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                 |
|         |                                       | 4.2.1.1 | Participaciones |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**IV.2 GASTOS CORRIENTES**

**IV.2.1 Arrendamiento Financiero con compromiso para ejercer opción de compra**

IV.2.1.1 Registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 1.2.7.2 | Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero |         |  |
| 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo                  |         |  |
|         |  | 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |

IV.2.1.2 Registro de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |  | Abono   |   |
|---------|--|---------|---|
| 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |         |   |
|         |  | 2.1.3.3 | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |

IV.2.1.3 Registro de la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 2.1.3.3 | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |         |  |
|         |   | 1.2.7.2 | Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero |
|         |   | 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo                  |

IV.2.1.4 Registro del devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |                                       | Abono   |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento            |         |                                       |
| 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna |         |                                       |
| 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo   |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

IV.2.1.5 Registro del pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo   |         |                  |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

IV.2.1.6 Registro de la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (sin considerar los intereses).

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |                                    | Abono   |                            |
|---------|------------------------------------|---------|----------------------------|
| 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento Financiero |         |                            |
|         |                                    | 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento |

***Nota: Los registros del IV.2.1.3 al IV.2.1.6 se realizan de manera simultánea***

IV.2.1.7 Registro de la incorporación del bien al patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo     |   | Abono   |                                    |
|-----------|---|---------|------------------------------------|
| 1.2.3.1   | Terrenos  |         |                                    |
| 1.2.3.2   | Viviendas   |         |                                    |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales   |         |                                    |
| 1.2.3.9   | Otros Bienes Inmuebles  |         |                                    |
| 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  |         |                                    |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales  |         |                                    |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos   |         |                                    |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video   |         |                                    |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                       |         |                                    |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio   |         |                                    |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio  |         |                                    |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio  |         |                                    |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte  |         |                                    |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre  |         |                                    |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques   |         |                                    |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial   |         |                                    |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario  |         |                                    |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones   |         |                                    |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte   |         |                                    |
| 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  |         |                                    |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario  |         |                                    |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial  |         |                                    |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción   |         |                                    |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |         |                                    |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación   |         |                                    |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |         |                                    |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta   |         |                                    |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos   |         |                                    |
| 1.2.5.1   | Software  |         |                                    |
|           |   | 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento Financiero |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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

**V.1 OPERACIONES CONTABLES**

**V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía**

V.1.1.1 Registro por depósitos de fondos de terceros a corto plazo.

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

| Cargo   |  | Abono   |   |
|---------|--|---------|---|
| 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |         |   |
|         |  | 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                      |
|         |  | 2.1.6.2 | Fondos en Administración a Corto Plazo                                |
|         |  | 2.1.6.3 | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                     |
|         |  | 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo   |
|         |  | 2.1.6.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |

V.1.1.2 Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

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

| Cargo   |  | Abono   |   |
|---------|--|---------|---|
| 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |         |   |
|         |  | 2.2.5.1 | Fondos en Garantía a Largo Plazo                                      |
|         |  | 2.2.5.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo                                |
|         |  | 2.2.5.3 | Fondos Contingentes a Largo Plazo                                     |
|         |  | 2.2.5.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo   |
|         |  | 2.2.5.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |

V.1.1.3 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.

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

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                      |         |  |
| 2.1.6.2 | Fondos en Administración a Corto Plazo                                |         |  |
| 2.1.6.3 | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                     |         |  |
| 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo   |         |  |
| 2.1.6.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |         |  |
|         |   | 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

V.1.1.4 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

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

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 2.2.5.1 | Fondos en Garantía a Largo Plazo                                      |         |  |
| 2.2.5.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo                                |         |  |
| 2.2.5.3 | Fondos Contingentes a Largo Plazo                                     |         |  |
| 2.2.5.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo   |         |  |
| 2.2.5.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |         |  |
|         |   | 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |

V.1.1.5 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |                                    |
|---------|---|---------|------------------------------------|
| 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                      |         |                                    |
| 2.1.6.2 | Fondos en Administración a Corto Plazo                                |         |                                    |
| 2.1.6.3 | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                     |         |                                    |
| 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo   |         |                                    |
| 2.1.6.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |         |                                    |
|         |   | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |

V.1.1.6 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a largo plazo.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |                                    |
|---------|---|---------|------------------------------------|
| 2.2.5.1 | Fondos en Garantía a Largo Plazo                                      |         |                                    |
| 2.2.5.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo                                |         |                                    |
| 2.2.5.3 | Fondos Contingentes a Largo Plazo                                     |         |                                    |
| 2.2.5.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo   |         |                                    |
| 2.2.5.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |         |                                    |
|         |   | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |

V.1.1.7 Registro de los beneficios extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

| Cargo   |                  | Abono   |  |
|---------|------------------|---------|--|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |  |
|         |                  | 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

V.1.1.8 Registro del reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial.

| Cargo   |                     | Abono   |  |
|---------|---------------------|---------|--|
| 1.1.9.1 | Valores en Garantía |         |  |
| 1.1.9.2 | Bienes en Garantía  |         |  |
|         |                     | 2.1.6.6 | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo |
|         |                     | 2.2.5.6 | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo |

V.1.1.9 Registro de la devolución de los valores y bienes en garantía.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de liberación de los valores y bienes.

| Cargo   |  | Abono   |                     |
|---------|--|---------|---------------------|
| 2.1.6.6 | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo |         |                     |
| 2.2.5.6 | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo |         |                     |
|         |  | 1.1.9.1 | Valores en Garantía |
|         |  | 1.1.9.2 | Bienes en Garantía  |

**V.1.2 Deudores Diversos**

V.1.2.1 Registro por deudores diversos.

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

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |         |                  |
| 1.2.2.2 | Deudores Diversos a Largo Plazo            |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.

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

| Cargo   |                  | Abono   |  |
|---------|------------------|---------|--|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |  |
|         |                  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |
|         |                  | 1.2.2.2 | Deudores Diversos a Largo Plazo            |

**V.1.3 Almacén e Inventarios**

**Ejemplo ilustrativo de los registros básicos, en tanto el CONAC emita los lineamientos.**

V.1.3.1 Registro de la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción.

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

| Cargo     |   | Abono   |   |
|-----------|---|---------|---|
| 1.1.4.4   | Inventario de Materias Primas, Materiales y suministros para producción                               |         |   |
| 1.1.4.4.1 | Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima                      |         |   |
| 1.1.4.4.2 | Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima  |         |   |
| 1.1.4.4.3 | Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima                                   |         |   |
| 1.1.4.4.4 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima |         |   |
| 1.1.4.4.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima                      |         |   |
| 1.1.4.4.6 | Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima                  |         |   |
| 1.1.4.4.7 | Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima                               |         |   |
| 1.1.4.4.9 | Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima  |         |   |
|           |   | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

V.1.3.2 Registro de la salida de inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción al proceso de elaboración.

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

| Cargo   |  | Abono     |   |
|---------|--|-----------|---|
| 1.1.4.3 | Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración |           |   |
|         |  | 1.1.4.4   | Inventario de Materias Primas, Materiales y suministros para producción                               |
|         |  | 1.1.4.4.1 | Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima                      |
|         |  | 1.1.4.4.2 | Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima  |
|         |  | 1.1.4.4.3 | Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima                                   |
|         |  | 1.1.4.4.4 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima |
|         |  | 1.1.4.4.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima                      |
|         |  | 1.1.4.4.6 | Productos Metálicos y a Base de Metales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima                    |
|         |  | 1.1.4.4.7 | Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima                               |
|         |  | 1.1.4.4.9 | Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima  |

V.1.3.3 Registro de la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.

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

| Cargo   |                                     | Abono   |  |
|---------|-------------------------------------|---------|--|
| 1.1.4.2 | Inventario de Mercancías Terminadas |         |  |
|         |                                     | 1.1.4.3 | Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración |

**V.1.4 Bienes en Concesión**

*Ejemplo: Bienes Inmuebles*

V.1.4.1 Registro de la entrega de bienes en concesión.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

↪ Cuentas de orden

| Cargo   |                     | Abono   |                             |
|---------|---------------------|---------|-----------------------------|
| 1.2.9.1 | Bienes en Concesión |         |                             |
|         |                     | 1.2.3.1 | Terrenos                    |
|         |                     | 1.2.3.2 | Viviendas                   |
|         |                     | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|         |                     | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |

V.1.4.2 Registro de la conclusión del contrato de concesión.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

↪ Cuentas de orden

| Cargo   |                             | Abono   |                     |
|---------|-----------------------------|---------|---------------------|
| 1.2.3.1 | Terrenos                    |         |                     |
| 1.2.3.2 | Viviendas                   |         |                     |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |         |                     |
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |         |                     |
|         |                             | 1.2.9.1 | Bienes en Concesión |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**V.1.5 Bienes en Comodato**

*Ejemplo: Bienes Inmuebles*

V.1.5.1 Registro de la entrega de bienes en comodato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

↪ Cuentas de orden

| Cargo   |                    | Abono   |                             |
|---------|--------------------|---------|-----------------------------|
| 1.2.9.3 | Bienes en Comodato |         |                             |
|         |                    | 1.2.3.1 | Terrenos                    |
|         |                    | 1.2.3.2 | Viviendas                   |
|         |                    | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|         |                    | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |

V.1.5.2 Registro de la conclusión del contrato de comodato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

↪ Cuentas de orden

| Cargo   |                             | Abono   |                    |
|---------|-----------------------------|---------|--------------------|
| 1.2.3.1 | Terrenos                    |         |                    |
| 1.2.3.2 | Viviendas                   |         |                    |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |         |                    |
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |         |                    |
|         |                             | 1.2.9.3 | Bienes en Comodato |

**V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicación, Decomisos y Dación en Pago**

V.1.6.1 Registro por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Acta entrega, informe de venta y factura.

| Cargo   |                                  | Abono   |  |
|---------|----------------------------------|---------|--|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |  |
|         |                                  | 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |

V.1.6.2 Registro por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Cesión de derechos, recibo oficial, factura, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

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

V.1.6.3 Registro por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

| Cargo   |                     | Abono   |                  |
|---------|---------------------|---------|------------------|
| 5.5.9.9 | Otros gastos Varios |         |                  |
|         |                     | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos**

V.1.7.1 Registro de las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

Documento Fuente del Asiento: Estados de cuenta de los valores.

| Cargo     |  | Abono   |  |
|-----------|--|---------|--|
| 1.1.1.4   | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |         |  |
| 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo |         |  |
| 1.2.1.1   | Colocaciones a Largo Plazo             |         |  |
| 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional      |         |  |
| 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera    |         |  |
| 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo        |         |  |
| 1.2.1.2.1 | Bonos a LP                             |         |  |
| 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP  |         |  |
| 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP          |         |  |
| 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP                     |         |  |
|           |  | 4.3.9.4 | Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables |

V.1.7.2 Registro de las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

Documento Fuente del Asiento: Estados de cuenta de los valores.

| Cargo   |   | Abono     |  |
|---------|---|-----------|--|
| 5.5.9.5 | Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables |           |  |
|         |   | 1.1.1.4   | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |
|         |   | 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo |
|         |   | 1.2.1.1   | Colocaciones a Largo Plazo             |
|         |   | 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional      |
|         |   | 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera    |
|         |   | 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo        |
|         |   | 1.2.1.2.1 | Bonos a LP                             |
|         |   | 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP  |
|         |   | 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP          |
|         |   | 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP                     |

**V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente**

V.1.8.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

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

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

V.1.8.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio validado, estado de cuenta.

| Cargo   |                             | Abono   |                                       |
|---------|-----------------------------|---------|---------------------------------------|
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y otros |         |                                       |
|         |                             | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |

V.1.8.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Emisión de medio de pago o boleta de extracción.

| Cargo   |                                       | Abono   |                             |
|---------|---------------------------------------|---------|-----------------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |         |                             |
|         |                                       | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y otros |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

V.1.8.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o 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  |         |  |
| 5.1.2.3 | 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                            |         |  |
| 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 |

V.1.8.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

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

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

V.1.8.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio validado, estado de cuenta.

| Cargo   |                             | Abono   |                                       |
|---------|-----------------------------|---------|---------------------------------------|
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y otros |         |                                       |
|         |                             | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |

V.1.8.7 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                             |
|---------|---------------------------------------|---------|-----------------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |         |                             |
|         |                                       | 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y otros |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

V.1.8.8 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

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

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

**V.1.9 Otros Gastos**

V.1.9.1 Registro del devengo por otros gastos.

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

| Cargo   |                     | Abono   |                                       |
|---------|---------------------|---------|---------------------------------------|
| 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios |         |                                       |
|         |                     | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

V.1.9.2 Registro del pago de otros gastos.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.1.9.3 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 |

**V.2 Anticipos de Fondos**

**V.2.1 Erogaciones por Anticipos de Participaciones**

V.2.1.1 Registro del anticipo de participaciones.

Documento Fuente del Asiento: Relación de acuerdos o documento equivalente.

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 1.1.2.5 | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo de participaciones.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de participaciones.

| Cargo   |   | Abono   |  |
|---------|---|---------|--|
| 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |         |  |
| 5.3.1.2 | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios         |         |  |
|         |   | 1.1.2.5 | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**V.2.2 Anticipos a Proveedores**

**A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria**

V.2.2.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

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

| Cargo   |  | Abono   |                  |
|---------|--|---------|------------------|
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.2.2.2 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  |         |  |
| 5.1.2.3 | 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                            |         |  |
| 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   |         |  |
|         |   | 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria**

V.2.2.3 Registro del devengado de anticipos 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  |         |                                     |
| 5.1.2.3 | 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                            |         |                                     |
| 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 |

V.2.2.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.

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 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

V.2.2.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo   |  | Abono   |   |
|---------|--|---------|---|
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |         |   |
|         |  | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales |
|         |  | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios  |
|         |  | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |
|         |  | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |
|         |  | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |
|         |  | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |
|         |  | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |
|         |  | 5.1.2.8 | Materiales y suministros para Seguridad                                   |
|         |  | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            |
|         |  | 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   |

V.2.2.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de 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  |       |  |
| 5.1.2.3 | 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                                      |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo   |  | Abono   |  |
|---------|--|---------|--|
| 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                     |         |  |
| 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  |         |  |
|         |  | 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |

**A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria**

V.2.2.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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

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

V.2.2.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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

| Cargo     |  | Abono |  |
|-----------|--|-------|--|
| 1.2.3.1   | Terrenos   |       |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas  |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales  |       |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura  |       |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras  |       |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal                                 |       |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria  |       |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria  |       |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones                                    |       |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
|           | Inundaciones  |       |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica   |       |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos  |       |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica                                     |       |  |
| 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  |       |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales  |       |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos   |       |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video   |       |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                       |       |  |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio   |       |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio  |       |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio  |       |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte  |       |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre  |       |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques   |       |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial   |       |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario  |       |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones   |       |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte   |       |  |
| 1.2.4.5   | Equipo de Defensa y Seguridad   |       |  |
| 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  |       |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario  |       |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial  |       |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción   |       |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |       |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación   |       |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |       |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta   |       |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos   |       |  |
| 1.2.4.7   | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos   |       |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos   |       |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor  |       |  |
| 1.2.4.8   | Activos Biológicos  |       |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos   |       |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos  |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.4.8.3 | Aves  |         |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos                           |         |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura                         |         |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos                                     |         |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico             |         |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas                           |         |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos                    |         |  |
| 1.2.5.1   | Software                                    |         |  |
| 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos                 |         |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes                                    |         |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas                                      |         |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos                                    |         |  |
| 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                   |         |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones                                 |         |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias                                 |         |  |
| 1.2.5.4   | Licencias                                   |         |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales      |         |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |         |  |
| 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                   |         |  |
|           |   | 1.1.3.2 | 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         |

***B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria***

V.2.2.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
| 1.2.3.1   | Terrenos  |       |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas   |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales   |       |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura   |       |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras   |       |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal  |       |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria   |       |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria   |       |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones   |       |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |       |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica   |       |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos  |       |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica                                     |       |  |
| 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  |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
| 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  |       |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales  |       |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos   |       |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video   |       |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                       |       |  |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio   |       |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio  |       |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio  |       |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte  |       |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre  |       |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques   |       |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial   |       |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario  |       |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones   |       |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte   |       |  |
| 1.2.4.5   | Equipo de Defensa y Seguridad   |       |  |
| 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  |       |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario  |       |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial  |       |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción   |       |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |       |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación   |       |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |       |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta   |       |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos   |       |  |
| 1.2.4.7   | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos   |       |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos   |       |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor  |       |  |
| 1.2.4.8   | Activos Biológicos  |       |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos   |       |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos  |       |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves  |       |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos   |       |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura   |       |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos   |       |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico   |       |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas   |       |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos  |       |  |
| 1.2.5.1   | Software  |       |  |
| 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos   |       |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes  |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |   | Abono   |                                     |
|-----------|---|---------|-------------------------------------|
| 1.2.5.2.2 | Marcas                                      |         |                                     |
| 1.2.5.2.3 | Derechos                                    |         |                                     |
| 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                   |         |                                     |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones                                 |         |                                     |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias                                 |         |                                     |
| 1.2.5.4   | Licencias                                   |         |                                     |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales      |         |                                     |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |         |                                     |
| 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                   |         |                                     |
|           |   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

V.2.2.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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 |

V.2.2.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo   |  | Abono     |   |
|---------|--|-----------|---|
| 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         |           |   |
|         |  | 1.2.3.1   | Terrenos  |
|         |  | 1.2.3.2   | Viviendas   |
|         |  | 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales   |
|         |  | 1.2.3.4   | Infraestructura   |
|         |  | 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras   |
|         |  | 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal  |
|         |  | 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria   |
|         |  | 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria   |
|         |  | 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones   |
|         |  | 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |
|         |  | 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica   |
|         |  | 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos  |
|         |  | 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica                                     |
|         |  | 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  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo |  | Abono     |   |
|-------|--|-----------|---|
|       |  |           | Administración  |
|       |  | 1.2.4.2   | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo  |
|       |  | 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales  |
|       |  | 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos   |
|       |  | 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video   |
|       |  | 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo                                     |
|       |  | 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio   |
|       |  | 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio  |
|       |  | 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio  |
|       |  | 1.2.4.4   | Equipo de Transporte  |
|       |  | 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre  |
|       |  | 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques   |
|       |  | 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial   |
|       |  | 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario  |
|       |  | 1.2.4.4.5 | Embarcaciones   |
|       |  | 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte   |
|       |  | 1.2.4.5   | Equipo de Defensa y Seguridad   |
|       |  | 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  |
|       |  | 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario  |
|       |  | 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial  |
|       |  | 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción   |
|       |  | 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |
|       |  | 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación   |
|       |  | 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |
|       |  | 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta   |
|       |  | 1.2.4.6.9 | Otros Equipos   |
|       |  | 1.2.4.7   | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos   |
|       |  | 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos   |
|       |  | 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor  |
|       |  | 1.2.4.8   | Activos Biológicos  |
|       |  | 1.2.4.8.1 | Bovinos   |
|       |  | 1.2.4.8.2 | Porcinos  |
|       |  | 1.2.4.8.3 | Aves  |
|       |  | 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos   |
|       |  | 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura   |
|       |  | 1.2.4.8.6 | Equinos   |
|       |  | 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico   |
|       |  | 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas   |
|       |  | 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos  |
|       |  | 1.2.5.1   | Software  |
|       |  | 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos   |
|       |  | 1.2.5.2.1 | Patentes  |
|       |  | 1.2.5.2.2 | Marcas  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo |  | Abono     |   |
|-------|--|-----------|---|
|       |  | 1.2.5.2.3 | Derechos                                    |
|       |  | 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                   |
|       |  | 1.2.5.3.1 | Concesiones                                 |
|       |  | 1.2.5.3.2 | Franquicias                                 |
|       |  | 1.2.5.4   | Licencias                                   |
|       |  | 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales      |
|       |  | 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |
|       |  | 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                   |

V.2.2.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
| 1.2.3.1   | Terrenos  |       |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas   |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales   |       |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura   |       |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras   |       |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal  |       |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria   |       |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria   |       |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones   |       |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |       |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica   |       |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos  |       |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica                                     |       |  |
| 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  |       |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales  |       |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos   |       |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video   |       |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                       |       |  |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio   |       |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio  |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio  |       |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte  |       |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre  |       |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques   |       |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial   |       |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario  |       |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones   |       |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte   |       |  |
| 1.2.4.5   | Equipo de Defensa y Seguridad   |       |  |
| 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  |       |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario  |       |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial  |       |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción   |       |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |       |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación   |       |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |       |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta   |       |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos   |       |  |
| 1.2.4.7   | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos   |       |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos   |       |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor  |       |  |
| 1.2.4.8   | Activos Biológicos  |       |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos   |       |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos  |       |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves  |       |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos   |       |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura   |       |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos   |       |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico   |       |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas   |       |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos  |       |  |
| 1.2.5.1   | Software  |       |  |
| 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos   |       |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes  |       |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas  |       |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos  |       |  |
| 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias   |       |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones   |       |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias   |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.5.4   | Licencias                                   |         |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales      |         |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |         |  |
| 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                   |         |  |
|           |   | 1.1.3.2 | 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         |

**V.2.3 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas**

**A) Registro de anticipos a contratistas sin afectación presupuestaria**

V.2.3.1 Registro 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 |         |                  |
| 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo                                  |         |                  |
|         |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.2.3.2 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

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

| Cargo     |   | Abono |  |
|-----------|---|-------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |       |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |       |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |       |  |
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios   |       |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |       |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |       |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo     |  | Abono   |  |
|-----------|--|---------|--|
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso          |         |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                  |         |  |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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 |         |  |
|           |  | 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |
|           |  | 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo                                  |

**B) Registro de anticipos a contratistas con afectación presupuestaria**

V.2.3.3 Registro por el devengado del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

| Cargo     |   | Abono   |   |
|-----------|---|---------|---|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |         |   |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |   |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |   |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |   |
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios   |         |   |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |   |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |   |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |   |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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 a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

V.2.3.4 Registro por el pago del anticipo a contratistas.

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

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

V.2.3.5 Registro de la reclasificación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo   |  | Abono     |   |
|---------|--|-----------|---|
| 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |           |   |
| 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo                                  |           |   |
|         |  | 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |
|         |  | 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |
|         |  | 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |
|         |  | 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |
|         |  | 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |
|         |  | 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |
|         |  | 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |
|         |  | 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |
|         |  | 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |
|         |  | 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios   |
|         |  | 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |
|         |  | 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |
|         |  | 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |
|         |  | 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |
|         |  | 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |
|         |  | 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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                                  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

V.2.3.6 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo     |   | Abono   |  |
|-----------|---|---------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  |         |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |  |
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios   |         |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso  |         |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |         |  |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada 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                                  |         |  |
|           |   | 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |
|           |   | 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo                                  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**V.2.4 Registro de las Inversiones**

V.2.4.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.

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

| Cargo     |  | Abono   |                                       |
|-----------|--|---------|---------------------------------------|
| 1.1.1.4   | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |         |                                       |
| 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo |         |                                       |
| 1.2.1.1   | Colocaciones a Largo Plazo             |         |                                       |
| 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional      |         |                                       |
| 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera    |         |                                       |
| 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo        |         |                                       |
| 1.2.1.2.1 | Bonos a LP                             |         |                                       |
| 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP  |         |                                       |
| 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP          |         |                                       |
| 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP                     |         |                                       |
|           |  | 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                      |

V.2.4.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.

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 (Hasta 3 meses)                 |
|         |                  | 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo                 |
|         |                  | 1.2.1.1   | Colocaciones a Largo Plazo                             |
|         |                  | 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional                      |
|         |                  | 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera                    |
|         |                  | 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo                        |
|         |                  | 1.2.1.2.1 | Bonos a LP   |
|         |                  | 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP                  |
|         |                  | 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP                          |
|         |                  | 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP                                     |
|         |                  | 4.3.1.1   | Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros. |

V.2.4.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.

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

| Cargo   |                  | Abono   |   |
|---------|------------------|---------|---|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |   |
|         |                  | 2.1.5.1 | Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo  |
|         |                  | 2.1.5.2 | Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo |
|         |                  | 2.1.5.9 | Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo           |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**

**VI.1 Colocación de la Deuda (financiamientos y préstamos)**

VI.1.1.1 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |   |
|---------|------------------|---------|---|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |   |
|         |                  | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |
|         |                  | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |

VI.1.1.2 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |   |
|---------|------------------|---------|---|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |   |
|         |                  | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |
|         |                  | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |
|         |                  | 4.3.9.4 | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables  |

VI.1.1.3 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |  | Abono   |   |
|---------|--|---------|---|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |         |   |
| 5.5.9.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |         |   |
|         |  | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |
|         |  | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |

VI.1.1.4 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México.

| Cargo   |                  | Abono   |   |
|---------|------------------|---------|---|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |   |
|         |                  | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo |
|         |                  | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VI.1.1.5 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México.

| Cargo   |                  | Abono   |   |
|---------|------------------|---------|---|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |   |
|         |                  | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo |
|         |                  | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |
|         |                  | 4.3.9.4 | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables  |

VI.1.1.6 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México.

| Cargo   |  | Abono   |   |
|---------|--|---------|---|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería   |         |   |
| 5.5.9.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |         |   |
|         |  | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo |
|         |  | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |

VI.1.1.7 Registro por el ingreso de fondos de la deuda pública externa e interna derivado de la obtención de préstamos.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o agente financiero.

| Cargo   |                  | Abono   |   |
|---------|------------------|---------|---|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |   |
|         |                  | 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |
|         |                  | 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |

VI.1.1.8 Registro de la porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo   |         |   |
| 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |         |   |
|         |   | 2.1.3.1 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VI.1.1.9 Registro de la porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo   |         |   |
| 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |         |   |
|         |   | 2.1.3.2 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa |

VI.1.1.10 Registro del pago de la deuda pública interna (registro simultáneo con III.1.6.1).

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

| Cargo   |   | Abono   |                  |
|---------|---|---------|------------------|
| 2.1.3.1 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna |         |                  |
|         |   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

VI.1.1.11 Registro del pago de la deuda pública externa (registro simultáneo con III.1.6.1).

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

| Cargo   |   | Abono   |                  |
|---------|---|---------|------------------|
| 2.1.3.2 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa |         |                  |
|         |   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

VI.1.1.12 Registro decremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.

Documento Fuente del Asiento: Reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo   |         |   |
| 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |         |   |
| 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo                        |         |   |
|         |   | 4.3.9.3 | Diferencias por tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes |

VI.1.1.13 Registro del incremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.

Documento Fuente del Asiento: Recibo, contrato o transferencia bancaria.

| Cargo   |   | Abono   |   |
|---------|---|---------|---|
| 5.5.9.4 | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes |         |   |
|         |   | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo   |
|         |   | 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |
|         |   | 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo                        |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**VI.2 Registro de los préstamos otorgados**

VI.2.1.1 Registro del devengado de los préstamos otorgados.

Documento Fuente del Asiento: Contrato y/o pagaré.

| Cargo     |  | Abono   |                                       |
|-----------|--|---------|---------------------------------------|
| 1.1.2.6   | Préstamos Otorgados a Corto Plazo          |         |                                       |
| 1.1.2.6.1 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Público |         |                                       |
| 1.1.2.6.2 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado |         |                                       |
| 1.1.2.6.3 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo |         |                                       |
| 1.2.2.4   | Préstamos Otorgados a Largo Plazo          |         |                                       |
| 1.2.2.4.1 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Público |         |                                       |
| 1.2.2.4.2 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado |         |                                       |
| 1.2.2.4.3 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo |         |                                       |
|           |  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |

VI.2.1.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

VI.2.1.3 Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

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

| Cargo   |                  | Abono     |  |
|---------|------------------|-----------|--|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |           |  |
|         |                  | 1.1.2.6   | Préstamos Otorgados a Corto Plazo          |
|         |                  | 1.1.2.6.1 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Público |
|         |                  | 1.1.2.6.2 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado |
|         |                  | 1.1.2.6.3 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo |
|         |                  | 1.2.2.4   | Préstamos Otorgados a Largo Plazo          |
|         |                  | 1.2.2.4.1 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Público |
|         |                  | 1.2.2.4.2 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado |
|         |                  | 1.2.2.4.3 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo |
|         |                  | 4.3.9.9   | Otros Ingresos y Beneficios Varios         |

**VI.3 Registro de la ejecución de la deuda avalada o garantizada por el ente público**

VI.3.1.1 Registro del devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el ente público, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal.

Documento Fuente del Asiento: Convenio, contrato o pagare.

| Cargo   |  | Abono   |                                       |
|---------|--|---------|---------------------------------------|
| 1.1.2.9 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |         |                                       |
|         |  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VI.3.1.2 Registro del pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

VI.3.1.3 Registro de la recuperación de los avales y garantías más intereses.

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

| Cargo   |                  | Abono   |  |
|---------|------------------|---------|--|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |  |
|         |                  | 1.1.2.9 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |
|         |                  | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios                             |

**VI.4 Inversiones Financieras**

VI.4.1.1 Registro del devengado y pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta del fiduciario.

| Cargo     |  | Abono   |  |
|-----------|--|---------|--|
| 1.1.2.1   | Inversiones financieras de corto plazo   |         |  |
| 1.1.2.1.3 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP                                       |         |  |
| 1.2.1.3   | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos  |         |  |
| 1.2.1.3.1 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo                        |         |  |
| 1.2.1.3.2 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo                      |         |  |
| 1.2.1.3.3 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial                         |         |  |
| 1.2.1.3.4 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros |         |  |
| 1.2.1.3.5 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros    |         |  |
| 1.2.1.3.6 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros                       |         |  |
| 1.2.1.3.7 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas                   |         |  |
| 1.2.1.3.8 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios                              |         |  |
| 1.2.1.3.9 | Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                      |         |  |
|           |  | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.5   | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo                                       |         |  |
|           |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VI.4.1.2 Registro del devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital.

Documento Fuente del Asiento: Certificado de participaciones o documento equivalente.

| Cargo     |   | Abono   |                  |
|-----------|---|---------|------------------|
| 1.2.1.4   | Participaciones y Aportaciones de Capital                           |         |                  |
| 1.2.1.4.1 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público |         |                  |
| 1.2.1.4.2 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado |         |                  |
| 1.2.1.4.3 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo |         |                  |
| 2.1.1.9   | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo                               |         |                  |
|           |   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

**VI.5 REESTRUCTURACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA**

VI.5.1.1 Registro de la variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de crédito.

| Cargo   |                                  | Abono   |   |
|---------|----------------------------------|---------|---|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |   |
|         |                                  | 4.3.9.3 | Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes |

VI.5.1.2 Registro de la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de crédito.

| Cargo   |   | Abono   |                                  |
|---------|---|---------|----------------------------------|
| 5.5.9.4 | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes |         |                                  |
|         |   | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**VII CUENTAS DE ORDEN**

**VII.1 Registros de orden presupuestario**

**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.

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

VII.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

| Cargo |  | Abono |                              |
|-------|--|-------|------------------------------|
| 8.1.3 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |       |                              |
|       |  | 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |

VII.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

| Cargo |                              | Abono |  |
|-------|------------------------------|-------|--|
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |       |  |
|       |                              | 8.1.3 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |

VII.1.1.4 Registro de la 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 |

VII.1.1.5 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 |

**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.

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



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VII.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas 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 Aprobados |

VII.1.2.3 Registro de reducciones líquidas 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 |

VII.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones 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 Aprobados |

VII.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

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

VII.1.2.6 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 |

VII.1.2.7 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 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VII.1.2.8 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 |

VII.1.2.9 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 |

**VII.2 Registros de orden contables**

**VII.2.1 Registro de Avaluos, Fianzas y Garantías**

VII.2.1.1 Registro de autorización de avaluos.

Documento Fuente del Asiento: Suscripción del aval por parte de autoridad competente.

| Cargo |                     | Abono |                  |
|-------|---------------------|-------|------------------|
| 7.3.1 | Avaluos Autorizados |       |                  |
|       |                     | 7.3.2 | Avaluos Firmados |

VII.2.1.2 Registro de cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.

Documento Fuente del Asiento: Información del deudor principal o del acreedor.

| Cargo |                  | Abono |                     |
|-------|------------------|-------|---------------------|
| 7.3.2 | Avaluos Firmados |       |                     |
|       |                  | 7.3.1 | Avaluos Autorizados |

VII.2.1.3 Registro de garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del gobierno.

Documento Fuente del Asiento: Suscripción de la garantía por parte del deudor al Gobierno.

| Cargo |   | Abono |                               |
|-------|---|-------|-------------------------------|
| 7.3.3 | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar |       |                               |
|       |   | 7.3.4 | Fianzas y Garantías Recibidas |

VII.2.1.4 Registro del cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al gobierno.

Documento Fuente del Asiento: Información del deudor principal.

| Cargo |                               | Abono |   |
|-------|-------------------------------|-------|---|
| 7.3.4 | Fianzas y Garantías Recibidas |       |   |
|       |                               | 7.3.3 | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VII.2.1.5 Registro de las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones inmuebles y muebles.

Documento Fuente del Asiento: Información del deudor principal.

| Cargo |  | Abono |  |
|-------|--|-------|--|
| 7.3.5 | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno |       |  |
|       |  | 7.3.6 | Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales |

VII.2.1.6 Registro del cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.

Documento Fuente del Asiento: Información del cumplimiento de las obligaciones.

| Cargo |  | Abono |  |
|-------|--|-------|--|
| 7.3.6 | Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales |       |  |
|       |  | 7.3.5 | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno |

**VII.2.2 Registro de Valores**

VII.2.2.1 Registro de valores en custodia.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de valores.

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

VII.2.2.2 Registro de la cancelación de los valores en custodia.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de liberación de valores en custodia.

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

VII.2.2.3 Registro de instrumentos prestados a formadores de mercado.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de autorización de instrumentos de crédito.

| Cargo |   | Abono |   |
|-------|---|-------|---|
| 7.1.3 | Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado |       |   |
|       |   | 7.1.4 | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía |

VII.2.2.4 Registro de la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de liberación de instrumentos de crédito.

| Cargo |   | Abono |   |
|-------|---|-------|---|
| 7.1.4 | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía |       |   |
|       |   | 7.1.3 | Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VII.2.2.5 Registro de instrumentos recibidos de formadores de mercado.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de recepción de instrumentos de crédito.

| Cargo |  | Abono |   |
|-------|--|-------|---|
| 7.1.5 | Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado |       |   |
|       |  | 7.1.6 | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado |

VII.2.2.6 Registro de la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de liberación de instrumentos de crédito.

| Cargo |   | Abono |  |
|-------|---|-------|--|
| 7.1.6 | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado |       |  |
|       |   | 7.1.5 | Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado |

**VII.2.3 Registro de la Emisión de Obligaciones**

VII.2.3.1 Registro de la emisión de títulos de deuda pública.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de Autorización.

| Cargo |  | Abono |   |
|-------|--|-------|---|
| 7.2.1 | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna |       |   |
| 7.2.2 | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa |       |   |
|       |  | 7.2.3 | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa |

VII.2.3.2 Registro de la colocación de títulos de deuda pública.

Documento Fuente del Asiento: Liquidación del Agente Financiero o documento equivalente (por el Valor Nominal del total colocado en pesos o en la moneda de origen al tipo de cambio del momento de la colocación).

| Cargo |   | Abono |  |
|-------|---|-------|--|
| 7.2.3 | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa |       |  |
|       |   | 7.2.1 | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna |
|       |   | 7.2.2 | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa |

**VII.2.4 Registro de las operaciones de financiamiento a través de préstamos de los OFIS y bilaterales**

VII.2.4.1 Registro a la firma de contratos.

Documento Fuente del Asiento: Contratos firmados.

| Cargo |  | Abono |   |
|-------|--|-------|---|
| 7.2.4 | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna |       |   |
| 7.2.5 | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa |       |   |
|       |  | 7.2.6 | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VII.2.4.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.

Documento Fuente del Asiento: Informe Bancario.

| Cargo |   | Abono |  |
|-------|---|-------|--|
| 7.2.6 | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa |       |  |
|       |   | 7.2.4 | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna |
|       |   | 7.2.5 | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa |

**VII.2.5 Registro de Juicios**

VII.2.5.1 Registro de los juicios en contra del Gobierno, 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 |

VII.2.5.2 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 |

**VII.2.6 Registro de Inversión Pública**

VII.2.6.1 Registro de las inversiones públicas contratadas.

Documento/Fuente del Asiento:

| Cargo |                                  | Abono |                              |
|-------|----------------------------------|-------|------------------------------|
| 7.5.1 | Contratos para Inversión Pública |       |                              |
|       |                                  | 7.5.2 | Inversión Pública Contratada |

VII.2.6.2 Registro de la cancelación de las inversiones públicas contratadas.

Documento/Fuente del Asiento:

| Cargo |                              | Abono |                                  |
|-------|------------------------------|-------|----------------------------------|
| 7.5.2 | Inversión Pública Contratada |       |                                  |
|       |                              | 7.5.1 | Contratos para Inversión Pública |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**VII.2.7 Registro de Bienes en Concesión o en Comodato**

VII.2.7.1 Registro de los bienes recibidos por el ente público por parte del concesionario.

Documento/Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

| Cargo |                                   | Abono |                                  |
|-------|-----------------------------------|-------|----------------------------------|
| 7.6.1 | Bienes Bajo Contrato en Concesión |       |                                  |
|       |                                   | 7.6.2 | Contrato de Concesión por Bienes |

VII.2.7.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.

Documento/Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

| Cargo |                                  | Abono |                                   |
|-------|----------------------------------|-------|-----------------------------------|
| 7.6.2 | Contrato de Concesión por Bienes |       |                                   |
|       |                                  | 7.6.1 | Bienes Bajo Contrato en Concesión |

VII.2.7.3 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 |

VII.2.7.4 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 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo   |   | Abono |  |
|---------|---|-------|--|
| 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos  |       |  |
| 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio   |       |  |
| 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                   |       |  |
| 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior  |       |  |
| 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables   |       |  |
| 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos  |       |  |
| 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos   |       |  |
| 4.1.1.9 | Otros Impuestos   |       |  |
| 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda  |       |  |
| 4.1.2.2 | Cuotas para el Seguro Social  |       |  |
| 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro   |       |  |
| 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   |       |  |
| 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social  |       |  |
| 4.1.3.1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas  |       |  |
| 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público           |       |  |
| 4.1.4.2 | Derechos a los Hidrocarburos  |       |  |
| 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios  |       |  |
| 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos  |       |  |
| 4.1.4.9 | Otros Derechos  |       |  |
| 4.1.5.1 | Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público |       |  |
| 4.1.5.2 | Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados                                    |       |  |
| 4.1.5.3 | Accesorios de Productos   |       |  |
| 4.1.5.9 | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes   |       |  |
| 4.1.6.1 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |       |  |
| 4.1.6.2 | Multas  |       |  |
| 4.1.6.3 | Indemnizaciones   |       |  |
| 4.1.6.4 | Reintegros  |       |  |
| 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas   |       |  |
| 4.1.6.6 | Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes                        |       |  |
| 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones   |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo   |   | Abono |                              |
|---------|---|-------|------------------------------|
| 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos  |       |                              |
| 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos  |       |                              |
| 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Mercancías  |       |                              |
| 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno  |       |                              |
| 4.1.7.3 | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados   |       |                              |
| 4.1.7.4 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras   |       |                              |
| 4.1.9.1 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago   |       |                              |
| 4.1.9.2 | Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |       |                              |
| 4.2.1.1 | Participaciones   |       |                              |
| 4.2.1.2 | Aportaciones  |       |                              |
| 4.2.1.3 | Convenios   |       |                              |
| 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público  |       |                              |
| 4.2.2.2 | Transferencias al Resto del Sector Público  |       |                              |
| 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones  |       |                              |
| 4.2.2.4 | Ayudas Sociales   |       |                              |
| 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones  |       |                              |
| 4.3.1.1 | Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.  |       |                              |
| 4.3.1.9 | Otros Ingresos Financieros  |       |                              |
| 4.3.9.1 | Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores   |       |                              |
| 4.3.9.2 | Bonificaciones y Descuentos Obtenidos   |       |                              |
| 4.3.9.3 | Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes   |       |                              |
| 4.3.9.4 | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables  |       |                              |
| 4.3.9.5 | Resultado por Posición Monetaria  |       |                              |
| 4.3.9.6 | Utilidades por Participación Patrimonial  |       |                              |
| 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios  |       |                              |
|         |   | 6.1   | Resumen de Ingresos y Gastos |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

VIII.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  |
|       |                              | 5.1.2.3 | 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                            |
|       |                              | 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   |
|       |                              | 5.2.1.1 | Asignaciones al Sector Público  |
|       |                              | 5.2.1.2 | Transferencias Internas al Sector Público                                 |
|       |                              | 5.2.2.1 | Transferencias a Entidades Paraestatales                                  |
|       |                              | 5.2.2.2 | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios                       |
|       |                              | 5.2.3.1 | Subsidios   |
|       |                              | 5.2.3.2 | Subvenciones  |
|       |                              | 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas  |
|       |                              | 5.2.4.2 | Becas   |
|       |                              | 5.2.4.3 | Ayudas Sociales a Instituciones   |
|       |                              | 5.2.4.4 | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y                                 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

| Cargo |  | Abono   |  |
|-------|--|---------|--|
|       |  |         | Otros Siniestros   |
|       |  | 5.2.5.1 | Pensiones  |
|       |  | 5.2.5.2 | Jubilaciones   |
|       |  | 5.2.5.9 | Otras Pensiones y Jubilaciones   |
|       |  | 5.2.6.1 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno               |
|       |  | 5.2.6.2 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |
|       |  | 5.2.7.1 | Transferencias por Obligación de Ley   |
|       |  | 5.2.8.1 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro   |
|       |  | 5.2.8.2 | Donativos a Entidades Federativas y Municipios   |
|       |  | 5.2.8.3 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados                       |
|       |  | 5.2.8.4 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales                      |
|       |  | 5.2.8.5 | Donativos Internacionales  |
|       |  | 5.2.9.1 | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales        |
|       |  | 5.2.9.2 | Transferencias al Sector Privado Externo   |
|       |  | 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios                  |
|       |  | 5.3.1.2 | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios                          |
|       |  | 5.3.2.1 | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios                     |
|       |  | 5.3.2.2 | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios                             |
|       |  | 5.3.3.1 | Convenios de Reasignación  |
|       |  | 5.3.3.2 | Convenios de Descentralización y Otros   |
|       |  | 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna  |
|       |  | 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa  |
|       |  | 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna   |
|       |  | 5.4.2.2 | Comisiones de la Deuda Pública Externa   |
|       |  | 5.4.3.1 | Gastos de la Deuda Pública Interna   |
|       |  | 5.4.3.2 | Gastos de la Deuda Pública Externa   |
|       |  | 5.4.4.1 | Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna                                       |
|       |  | 5.4.4.2 | Costo por Coberturas de la deuda Pública Externa                                       |
|       |  | 5.4.5.1 | Apoyos Financieros a Intermediarios  |
|       |  | 5.4.5.2 | Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional             |
|       |  | 5.5.6.1 | Otros Gastos de Ejercicios Anteriores  |
|       |  | 5.5.6.2 | Pérdidas por Responsabilidades   |
|       |  | 5.5.6.3 | Bonificaciones y Descuentos Otorgados  |
|       |  | 5.5.6.4 | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes                    |
|       |  | 5.5.6.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

| Cargo |  | Abono   |  |
|-------|--|---------|--|
|       |  |         | Valores Negociables                    |
|       |  | 5.5.6.6 | Resultado por Posición Monetaria       |
|       |  | 5.5.6.7 | Pérdidas por Participación Patrimonial |
|       |  | 5.5.6.9 | Otros Gastos Varios                    |

VIII.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 |

VIII.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 |

**VIII.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                      |

**VIII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias**

VIII.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 |

VIII.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 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo |  | Abono |                              |
|-------|--|-------|------------------------------|
| 8.1.3 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |       |                              |
|       |  | 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |

VIII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo |                              | Abono |  |
|-------|------------------------------|-------|--|
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |       |  |
|       |                              | 8.1.3 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |

VIII.1.3.5 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 |

VIII.1.3.6 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 |

VIII.1.3.7 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 |

VIII.1.3.8 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 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

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

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

VIII.1.3.10 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 |

VIII.1.3.11 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             |

VIII.1.3.12 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 |

VIII.1.3.13 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 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**CAPÍTULO VI GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**ÍNDICE**

|          |   |
|----------|---|
| I        | ASIENTOS DE APERTURA  |
| II.1.1   | IMPUESTOS   |
| II.1.2   | CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL   |
| II.1.3   | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS |
| III.1.1  | SERVICIOS PERSONALES  |
| III.1.2  | MATERIALES Y SUMINISTROS  |
| III.1.3  | SERVICIOS GENERALES   |
| III.1.4  | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS                                |
| III.1.5  | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES  |
| III.1.6  | INTERÉS, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA                                |
| V.1.1    | DEUDORES DIVERSOS   |
| V.1.2    | BIENES CONCESIÓN  |
| V.1.3    | BIENES EN COMODATO  |
| V.1.4    | VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO            |
| V.1.5    | DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS                                 |
| V.1.6    | FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE  |
| V.1.7    | OTROS GASTOS  |
| V.2.1    | ANTICIPOS A PROVEEDORES   |
| V.2.2    | ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS   |
| V.2.3    | INVERSIONES   |
| VI.1     | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO   |
| VI.2     | INVERSIONES FINANCIERAS   |
| VIII.1.1 | CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS  |
| VIII.1.2 | CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES   |
| VIII.1.3 | CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**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 | 1.0.0.0<br>Activo                             | 2.0.0.0<br>Pasivo                             |              |       |
|     |  |   |                   | 3.0.0.0<br>Hacienda<br>Pública/<br>Patrimonio | 3.0.0.0<br>Hacienda<br>Pública/<br>Patrimonio |              |       |
|     |  |   |                   | 7.0.0.0<br>Cuentas de<br>Orden<br>Contable    | 7.0.0.0<br>Cuentas de<br>Orden<br>Contable    |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.1 IMPUESTOS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO                        |   |                                    |                                 |
|-----|--|--|--------------|---------------------------------|---|------------------------------------|---------------------------------|
|     |  |  |              | CONTABLE                        |   | PRESUPUESTAL                       |                                 |
|     |  |  |              | CARGO                           | ABONO   | CARGO                              | ABONO                           |
| 1   | Por los ingresos por clasificar.                       | Corte de caja o estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo o              | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar   |                                    |                                 |
| 2   | Por los depósitos de los impuestos recaudados en caja. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario  | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería      | 1.1.1.1 Efectivo  |                                    |                                 |
| 3   | Por la clasificación por concepto de impuestos.        | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente    | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|     |  |  |              |                                 | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|     |  |  |              |                                 | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o   |                                    |                                 |
|     |  |  |              |                                 | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o  |                                    |                                 |
|     |  |  |              |                                 | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o   |                                    |                                 |
|     |  |  |              |                                 | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o  |                                    |                                 |
|     |  |  |              |                                 | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o   |                                    |                                 |
|     |  |  |              |                                 | 4.1.1.9 Otros Impuestos o   |                                    |                                 |
|     |  |  |              |                                 | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                                    |                                 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.1 IMPUESTOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                                    |                                 |
|-----|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
|     |   |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                       |                                 |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                              | ABONO                           |
| 4   | Por el devengado por concepto de impuestos determinables. ↔   | Documento emitido por autoridad competente.                            | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo     | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o<br>4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o<br>4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o<br>4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o<br>4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o<br>4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o<br>4.1.1.7 Accesorios de impuestos o<br>4.1.1.9 Otros Impuestos o<br>4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5   | Por la recaudación de impuestos determinables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo o<br>1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6   | Por los depósitos de los impuestos determinables recaudados en caja.                                  | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario                          | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería                       | 1.1.1.1 Efectivo   |                                    |                                 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.1 IMPUESTOS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                                    |                                 |
|-----|--|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
|     |  |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                       |                                 |
|     |  |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                              | ABONO                           |
| 7   | Por el devengado y recaudado de impuestos autodeterminables recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ➡➡ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo     | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o<br>4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o<br>4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o<br>4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o<br>4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o<br>4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o<br>4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o<br>4.1.1.9 Otros Impuestos o<br>4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|     |  |  |              | 1.1.1.1 Efectivo o<br>1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 8   | Por los depósitos de los impuestos autodeterminables recaudados en caja.   | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.                          | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería                       | 1.1.1.1 Efectivo   |                                    |                                 |





FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.1 IMPUESTOS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE                                       | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |                                    |                                 |
|-----|--|--|--------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------|
|     |  |  |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                       |                                 |
|     |  |  |              | CARGO   | ABONO   | CARGO                              | ABONO                           |
| 10  | Por los ingresos compensados por impuestos. ↔  | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente    | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o  | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|     |  |  |              | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o   | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|     |  |  |              | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o   | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o   |                                    |                                 |
|     |  |  |              | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o  | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o  |                                    |                                 |
|     |  |  |              | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o   | 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o   |                                    |                                 |
|     |  |  |              | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o  | 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o  |                                    |                                 |
|     |  |  |              | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o   | 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o   |                                    |                                 |
| 11  | Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago de impuestos en parcialidades (sin previo devengado). ↔ | Convenio de pago o documento equivalente.              | Frecuente    | 4.1.1.9 Otros Impuestos o   | 4.1.1.9 Otros Impuestos o   |                                    |                                 |
|     |  |  |              | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|     |  |  |              | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o  |                                    |                                 |
|     |  |  |              |   | 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o   |                                    |                                 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.1 IMPUESTOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |  |                                       |
|-----|---|--|--------------|--|--|--|---------------------------------------|
|     |   |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                             |                                       |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                                    | ABONO                                 |
|     |   |  |              | 4.1.1.3<br>Impuestos<br>Sobre la<br>Producción,<br>el Consumo y<br>las Transac-<br>ciones<br>o   |  |  |                                       |
|     |   |  |              | 4.1.1.4<br>Impuestos al<br>Comercio<br>Exterior<br>o   |  |  |                                       |
|     |   |  |              | 4.1.1.5<br>Impuestos<br>Sobre<br>Nóminas y<br>Asimilables<br>o   |  |  |                                       |
|     |   |  |              | 4.1.1.6<br>Impuestos<br>Ecológicos<br>o  |  |  |                                       |
|     |   |  |              | 4.1.1.7<br>Accesorios<br>de Impuestos<br>o   |  |  |                                       |
|     |   |  |              | 4.1.1.9 Otros<br>Impuestos<br>o  |  |  |                                       |
|     |   |  |              | 4.1.9.1<br>Impuestos no<br>Comprende-<br>dos en las<br>Fracciones<br>de la Ley de<br>Ingresos<br>Causados en<br>Ejercicios<br>Fiscales<br>Anteriores<br>Pendientes<br>de Liquida-<br>ción o Pago |  |  |                                       |
| 12  | Por el cobro de las parcialidades del Convenio de pago de los impuestos.                      | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | 1.1.1.1<br>Efectivo<br>o   | 1.1.2.4<br>Ingresos por<br>Recuperar a<br>Corto Plazo  | 8.1.4 Ley de<br>Ingresos<br>Devengada    | 8.1.5 Ley de<br>Ingresos<br>Recaudada |
| 13  | Por los depósitos de las parcialidades recaudadas por impuestos en caja.                      | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.                         | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos /<br>Tesorería   | 1.1.1.1<br>Efectivo  |  |                                       |
| 14  | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago por impuestos (sin previo devengado). ↔ | Resolución judicial definitiva.  | Frecuente    | 1.1.2.4<br>Ingresos por<br>Recuperar a<br>Corto Plazo  | 4.1.1.1<br>Impuestos<br>Sobre los<br>Ingresos<br>o<br>4.1.1.2<br>Impuestos<br>Sobre el<br>Patrimonio o<br>4.1.1.3<br>Impuestos<br>Sobre la<br>Producción,<br>el Consumo y<br>las Transac-<br>ciones<br>o | 8.1.2 Ley de<br>Ingresos por<br>Ejecutar | 8.1.4 Ley de<br>Ingresos<br>Devengada |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**II.1.1 IMPUESTOS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                                 |                                 |
|-----|--|---|--------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
|     |  |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                    |                                 |
|     |  |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                           | ABONO                           |
|     |  |   |              | 4.1.1.4<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5<br>Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.7<br>Accesorios de Impuestos<br>o<br>4.1.1.9 Otros Impuestos<br>o<br>4.1.9.1<br>Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |                                 |                                 |
| 15  | Por el cobro de la resolución judicial definitiva por impuestos. ↔                                 | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.              | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo<br>o<br>1.1.1.2 Bancos / Tesorería  | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                     | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16  | Por los depósitos de los impuestos por resolución judicial definitiva recaudados en caja.          | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.                                      | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería   | 1.1.1.1 Efectivo   |                                 |                                 |
| 17  | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos. ↔                      | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. | Eventual     | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago   | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                     | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18  | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente.              | Eventual     | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.1 IMPUESTOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |                                    |                                 |
|-----|---|---|--------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|
|     |   |   |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                       |                                 |
|     |   |   |              | CARGO   | ABONO  | CARGO                              | ABONO                           |
| 19  | Por el devengo por deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↔  | Documento de cobro emitido por la autoridad competente.                 | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo        | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6 Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.7 Accesorios de Impuestos<br>o<br>4.1.1.9 Otros Impuestos<br>o<br>4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20  | Por el cobro a deudores morosos por incumplimientos del pago de los impuestos, incluye los accesorios determinados. ↔   | Formatos de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo<br>o<br>1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21  | Por los depósitos de los impuestos por deudores morosos por incumplimientos de pago recaudados en caja.<br><br>Notas:<br>↔ Registro Automático<br>Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago. | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.                          | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería                          | 1.1.1.1 Efectivo   |                                    |                                 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO                                     |   |                                    |                                 |
|-----|---|--|--------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
|     |   |  |              | CONTABLE                                     |   | PRESUPUESTAL                       |                                 |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO   | CARGO                              | ABONO                           |
| 1   | Por los ingresos por clasificar.  | Corte de caja o estados de cuenta bancario.  | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo o                           | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar                                 |                                    |                                 |
|     |   |  |              | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                    |   |                                    |                                 |
| 2   | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja.        | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería                   | 1.1.1.1 Efectivo  |                                    |                                 |
| 3   | Por la clasificación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social.               | Resumen de distribuciones de Ingresos de la Oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente    | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar              | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o                  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|     |   |  |              |  | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o                          | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|     |   |  |              |  | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o                       |                                    |                                 |
|     |   |  |              |  | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |                                    |                                 |
|     |   |  |              |  | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |                                    |                                 |
| 4   | Por el devengado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables. ↔   | Documento emitido por la autoridad competente.   | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o                  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|     |   |  |              |  | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o                          |                                    |                                 |
|     |   |  |              |  | 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o                       |                                    |                                 |
|     |   |  |              |  | 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |                                    |                                 |
|     |   |  |              |  | 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |                                    |                                 |
| 5   | Por la recaudación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.                   | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo o                           | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                    | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|     |   |  |              | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                    |   |                                    |                                 |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                                    |                                    |
|-----|---|---|--------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
|     |   |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                       |                                    |
|     |   |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                              | ABONO                              |
| 6   | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social determinables recaudadas en caja.        | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.  | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería   | 1.1.1.1 Efectivo   |                                    |                                    |
| 7   | Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables. ↔ | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.  | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o<br>4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o<br>4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o<br>4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o<br>4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    |
|     |   |   |              | 1.1.1.1 Efectivo o<br>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    |
| 8   | Por los depósitos de las cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables recaudadas en caja.    | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.  | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería   | 1.1.1.1 Efectivo   |                                    |                                    |
| 9   | Por la devolución y pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.                                      | Autorización de la devolución por la autoridad correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega en efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual     | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o   | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|     |   |   |              | 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social o<br>4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o<br>4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o<br>4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social |  |                                    |                                    |
|     |   |   |              | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |   |  |
|-----|--|--|--------------|--|--|---|--|
|     |  |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL  |  |
|     |  |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO   | ABONO  |
| 10  | Por los ingresos compensados por cuotas y aportaciones de seguridad social.  | Declaración del contribuyente o documento equivalente.                 | Frecuente    | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda<br>o<br>4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social<br>o<br>4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro<br>o<br>4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>o<br>4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda<br>o<br>4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social<br>o<br>4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro<br>o<br>4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>o<br>4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar<br><br>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada<br><br>8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 11  | Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social en parcialidades (sin previo devengado). ↔ | Convenio de pago o documento equivalente.                              | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda<br>o<br>4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social<br>o<br>4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro<br>o<br>4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>o<br>4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  |
| 12  | Por el cobro por las parcialidades del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. ↔  | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo<br>o<br>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada   | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada  |
| 13  | Por los depósitos de las parcialidades por cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja.   | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.                         | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería   | 1.1.1.1 Efectivo   |   |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                                    |                                    |
|-----|---|---|--------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
|     |   |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                       |                                    |
|     |   |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                              | ABONO                              |
| 14  | Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↔ | Resolución judicial definitiva.   | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                     | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda<br>o<br>4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social<br>o<br>4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro<br>o<br>4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>o<br>4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    |
| 15  | Por el cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en resolución judicial definitiva (sin previo devengado). ↔                                   | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.              | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo<br>o<br>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                               | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    |
| 16  | Por los depósitos de las parcialidades por cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja.  | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.                                      | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería   | 1.1.1.1 Efectivo   |                                    |                                    |
| 17  | Por el cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva.  | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente. | Eventual     | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    |
| 18  | Por la devolución de bienes derivados de embargados, decomisos, aseguramiento y dación en pago.   | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente.              | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                     | 1.1.9.3 Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO  
SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE  
ALARCON F/31815-4**

**II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                                    |                                 |
|-----|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
|     |   |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                       |                                 |
|     |   |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                              | ABONO                           |
| 19  | Por el devengado por deudores morosos por incumplimientos de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (sin previo devengado). ↔ | Documento de cobro emitido por la autoridad competente.                | Frecuente    | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo       | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda<br>o<br>4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social<br>o<br>4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro<br>o<br>4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>o<br>4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20  | Por el cobro a deudores morosos por incumplimiento de cuotas y aportaciones de seguridad social. ↔  | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | 1.1.1.1 Efectivo<br>o<br>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo   | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21  | Por los depósito de las cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en caja de los deudores morosos.   | Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.                         | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                          | 1.1.1.1 Efectivo   |                                    |                                 |

Nota:  
↔ Registro automático  
Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE**  
**ALARCON F/31815-4**

**II.1.3 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

| No.   | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                                    |                                    |
|---|--|--|--------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
|   |  |  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                       |                                    |
|   |  |  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                              | ABONO                              |
| <b>PARTICIPACIONES</b>  |  |  |              |  |  |                                    |                                    |
| 1   | Por el anticipo de participaciones.  | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                                 | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      |                                    |                                    |
| 2   | Por la recaudación de ingresos participable por parte de las Entidades Federativas.        | Recibo oficial, estado de cuenta bancario.                                   | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 2.1.9.2 Recaudación por Participar                                 |                                    |                                    |
| <b>Liquidación periódica por concepto de participaciones.</b> |  |  |              |  |  |                                    |                                    |
| 3   | Por la aplicación de las constancias de participaciones o documento equivalente.           | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, liquidación de participaciones. | Frecuente    | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 4.2.1.1 Participaciones  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    |
| 4   | Por el devengado y cobro de participaciones. ↔   | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                                 | Frecuente    | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 4.2.1.1 Participaciones  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    |
| 5   | Por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público. | Autorización de la devolución.   | Eventual     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    |
| 6   | Por el pago de la diferencia resultante del ajuste en cuenta del ente público.             | Cheque y/o transferencia bancaria.   | Eventual     | 4.2.1.1 Participaciones  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 7   | Por el pago de la diferencia resultante del ajuste en cuenta del ente público.             | Cheque y/o transferencia bancaria.   | Eventual     | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    |
| <b>APORTACIONES</b>   |  |  |              |  |  |                                    |                                    |
| 7   | Por el devengado de aportaciones. ↔  | Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación.         | Frecuente    | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 4.2.1.2 Aportaciones   | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    |
| 8   | Por el cobro de aportaciones. ↔  | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                                 | Frecuente    | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    |
| 9   | Por la devolución de aportaciones.   | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria.            | Eventual     | 4.2.1.2 Aportaciones   | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
|   |  |  |              | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada    | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada    |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**II.1.3 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |                                       |                                       |
|-----|--|---|--------------|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
|     |  |   |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                          |                                       |
|     |  |   |              | CARGO   | ABONO   | CARGO                                 | ABONO                                 |
|     | <b>CONVENIOS</b>   |   |              |   |   |                                       |                                       |
| 10  | Por el devengado de los ingresos por convenios. ➡  | Convenio o documento de cobro.                                    | Frecuente    | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 4.2.1.3<br>Convenios  | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    |
| 11  | Por el cobro de los ingresos por convenios. ➡  | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                      | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada    |
| 12  | Por la devolución de los ingresos por convenios.   | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual     | 4.2.1.3<br>Convenios  | 2.1.1.8<br>Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |
|     |  |   |              | 2.1.1.8<br>Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada    | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    |
|     | <b>INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL</b>  |   |              |   |   |                                       |                                       |
| 13  | Por el devengado de los ingresos por concepto de Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡ | Convenio o documento de cobro.                                    | Frecuente    | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 4.2.1.4<br>Incentivos derivados de la colaboración fiscal             | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    |
| 14  | Por el cobro de los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡                 | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                      | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada    |
|     | <b>TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES</b>   |   |              |   |   |                                       |                                       |
| 15  | Por el devengado y cobro por trans-ferencias y asignaciones. ➡                                     | Estado de Cuenta y/o transferencia bancaria.                      | Frecuente    | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 4.2.2.1<br>Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público   | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    |
|     |  |   |              |   | 4.2.2.2<br>Transferencias al Resto del Sector Público                 |                                       |                                       |
|     |  |   |              | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada    |
| 16  | Por la devolución por transferencias y asignaciones.   | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual     | 4.2.2.1<br>Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público   | 2.1.1.8<br>Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.2<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |
|     |  |   |              | 4.2.2.2<br>Transferencias al Resto del Sector Público                 |   |                                       |                                       |
|     |  |   |              | 2.1.1.8<br>Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2<br>Bancos / Tesorería   | 8.1.5<br>Ley de Ingresos Recaudada    | 8.1.4<br>Ley de Ingresos Devengada    |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**II.1.3 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |                              |                              |
|-----|---|---|--------------|--|--|------------------------------|------------------------------|
|     |   |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                 |                              |
|     |   |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO                        | ABONO                        |
| 17  | <b>SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES</b><br>Por el devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones. ↔ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                      | Frecuente    | 1.1.2.2  | 4.2.2.3  | 8.1.2                        | 8.1.4                        |
|     |   |   |              | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | Subsidios y Subvenciones                                   | Ley de Ingresos por Ejecutar | Ley de Ingresos Devengada    |
| 18  | Por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.   | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual     | 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    |
| 19  | <b>AYUDAS SOCIALES</b><br>Por el devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales. ↔                   | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                      | Frecuente    | 4.2.2.3  | 2.1.1.8  | 8.1.4                        | 8.1.2                        |
|     |   |   |              | Subsidios y Subvenciones                                   | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | Ley de Ingresos Devengada    | Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 20  | Por la devolución de los ingresos por ayudas sociales.  | Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual     | 2.1.1.8  | 1.1.1.2  | 8.1.5                        | 8.1.4                        |
|     |   |   |              | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | Bancos/ Tesorería  | Ley de Ingresos Recaudada    | Ley de Ingresos Devengada    |
| 21  | <b>PENSIONES Y JUBILACIONES</b><br>Por el devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones. ↔ | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.                      | Frecuente    | 1.1.2.2  | 4.2.2.4  | 8.1.2                        | 8.1.4                        |
|     |   |   |              | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | Ayudas Sociales  | Ley de Ingresos por Ejecutar | Ley de Ingresos Devengada    |
| 22  | Por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.   | Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual     | 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    |
|     |   |   |              | 4.2.2.4  | 2.1.1.8  | 8.1.4                        | 8.1.2                        |
|     |   |   |              | Ayudas Sociales  | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | Ley de Ingresos Devengada    | Ley de Ingresos por Ejecutar |
|     |   |   |              | 2.1.1.8  | 1.1.1.2  | 8.1.5                        | 8.1.4                        |
|     |   |   |              | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | Bancos/ Tesorería  | Ley de Ingresos Recaudada    | Ley de Ingresos Devengada    |
|     |   |   |              | 1.1.2.2  | 4.2.2.5  | 8.1.2                        | 8.1.4                        |
|     |   |   |              | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                           | Pensiones y Jubilaciones                                   | Ley de Ingresos por Ejecutar | Ley de Ingresos Devengada    |
|     |   |   |              | 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    |
|     |   |   |              | 4.2.2.5  | 2.1.1.9  | 8.1.4                        | 8.1.2                        |
|     |   |   |              | Pensiones y Jubilaciones                                   | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | Ley de Ingresos Devengada    | Ley de Ingresos por Ejecutar |
|     |   |   |              | 2.1.1.9  | 1.1.1.2  | 8.1.5                        | 8.1.4                        |
|     |   |   |              | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | Bancos/ Tesorería  | Ley de Ingresos Recaudada    | Ley de Ingresos Devengada    |

NOTA:  
↔ Registro Automático



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**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, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ↻  | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.     | Frecuente    | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o<br>5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o<br>5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o<br>5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o<br>5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o<br>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP          | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2                        | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ↻   | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.      | Frecuente    |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 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 Servicios Personales 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 el devengado 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<br>5.1.3.9 Otros Servicios Generales  | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o<br>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5                        | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↻ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.      | Frecuente    |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 6                        | 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    | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o<br>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones 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     |
| <b>NOTA:</b>             |  |   |              |  |  |  |   |
| ↻ Registros automáticos. |  |   |              |  |  |  |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |   |   |
|-----|---|---|--------------|---|--|---|---|
|     |   |   |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                              |   |
|     |   |   |              | CARGO   | ABONO  | CARGO                                     | ABONO                                     |
| 1   | a) <b>Registro de materiales y suministros en almacén.</b><br>Por el devengado 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            | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros.                     | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.                          | Frecuente    |   |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3   | 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                              | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 4   | Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago).   | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.                             | Eventual     | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 5   | Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago).   | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.            | Eventual     | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 6   | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Cuenta por Liquidar Certificada.  | Eventual     |   |  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 7   | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.  | Nota de crédito.  | Eventual     | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo     | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado       |
| 8   | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).   | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.                             | Eventual     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo     | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 9   | Por el consumo de materiales y suministros por el ente público.   | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.                             | Frecuente    | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2 Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>O | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |   |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |  |   |  |
|-----|--|---|---------------|---|--|---|--|
|     |  |   |               | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                              |  |
|     |  |   |               | CARGO   | ABONO  | CARGO                                     | ABONO  |
| 10  | <p><b>b) Registro de materiales y suministros sin almacén</b></p> <p>Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ↔</p> | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente     | <p>5.1.2.4<br/>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br/>o<br/>5.1.2.5<br/>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br/>o<br/>5.1.2.6<br/>Combustibles, Lubricantes y Aditivos<br/>o<br/>5.1.2.7<br/>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br/>o<br/>5.1.2.8<br/>Materiales y Suministros para Seguridad<br/>o<br/>5.1.2.9<br/>Herramientas Refacciones y Accesorios Menores</p> <p>5.1.2.1<br/>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br/>o<br/>5.1.2.2<br/>Alimentos y Utensilios<br/>o<br/>5.1.2.3<br/>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br/>o<br/>5.1.2.4<br/>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br/>O</p> | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |   |   |
|-----|---|--|--------------|---|--|---|---|
|     |   |  |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL  |   |
|     |   |  |              | CARGO   | ABONO  | CARGO   | ABONO   |
|     |   |  |              | 5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6<br>Combustibles, Lubrificantes y Aditivos<br>o<br>5.1.2.7<br>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>o<br>5.1.2.8<br>Materiales y Suministros para Seguridad<br>o<br>5.1.2.9<br>Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |   |   |
| 11  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |   |  | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado   |
| 12  | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ↔  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería   | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado  | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 13  | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago).                                     | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.    | Eventual     | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo  | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o<br>5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o<br>5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>O | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |  |   |   |
|-----|---|--|---------------|--|--|---|---|
|     |   |  |               | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL  |   |
|     |   |  |               | CARGO  | ABONO  | CARGO   | ABONO   |
| 14  | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Frecuente     | 1.1.2.3<br>Deudores<br>Diversos por<br>Cobrar a<br>Corto Plazo | 5.1.2.6<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos<br>o<br>5.1.2.7<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>o<br>5.1.2.8<br>Materiales y<br>Suministros<br>para Seguridad<br>o<br>5.1.2.9<br>Herramientas<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores<br>o<br>5.1.2.1<br>Materiales de<br>Administración,<br>Emisión de<br>Documentos y<br>Artículos<br>Oficiales<br>o<br>5.1.2.2<br>Alimentos y<br>Utensilios<br>o<br>5.1.2.3<br>Materias<br>Primas y<br>Materiales de<br>Producción y<br>Comercializa-<br>ción<br>o<br>5.1.2.4<br>Materiales y<br>Artículos de<br>Construcción y<br>de Reparación<br>o<br>5.1.2.5<br>Productos<br>Químicos,<br>Farmacéuticos y<br>de Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos<br>o<br>5.1.2.7<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>o | 8.2.4<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Comprometido<br><br>8.2.5<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Devengado<br><br>8.2.6<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Ejercido | 8.2.5<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Devengado<br><br>8.2.6<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Ejercido<br><br>8.2.7<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Pagado |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS**

| No.   | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO                                       |   |  |   |
|---|---|--|---------------|--|---|--|---|
|   |   |  |               | CONTABLE                                       |   | PRESUPUESTAL                             |   |
|   |   |  |               | CARGO  | ABONO   | CARGO                                    | ABONO                                     |
| 15  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |  | 5.1.2.8<br>Materiales y Suministros para Seguridad o<br>5.1.2.9<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16  | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.  | Nota de crédito.   | Frecuente     | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 17  | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).   | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente     | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                   | 1.1.2.3<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   |  |   |
| NOTA:<br>↔ Registros automáticos.<br>Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores. |   |  |               |  |   |  |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.3 SERVICIOS GENERALES**

| No.                               | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |   |  |   |
|-----------------------------------|--|--|---------------|---|---|--|---|
|                                   |  |  |               | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                           |   |
|                                   |  |  |               | CARGO   | ABONO                                       | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 1                                 | Por el devengado de contratación de servicios generales. ↔                                     | Factura o documento equivalente.                         | Frecuente     | 5.1.3.1 Servicios Básicos o<br>5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o<br>5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o<br>5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o<br>5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o<br>5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o<br>5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o<br>5.1.3.8 Servicios Oficiales o<br>5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2                                 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |   |   | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3                                 | Por el pago por la adquisición de servicios generales. ↔                                       | 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     |
| NOTA:<br>↔ Registros automáticos. |  |  |               |   |   |  |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |  |  |   |
|-----|--|--|---------------|---|--|--|---|
|     |  |  |               | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |  |  |               | CARGO   | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 1   | Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público. ↔  | Oficio de autorización o documento equivalente.          | Frecuente     | 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público o 5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público  | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias internas, y asignaciones al sector público. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |   |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3   | 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 4   | Por el devengado de transferencias al resto del sector público. ↔  | Oficio de autorización o documento equivalente.          | Frecuente     | 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales o 5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios  | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las transferencias al resto del sector público. ↔            | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |   |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 6   | Por el pago de las transferencias al resto del 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 7   | Por el devengado de subsidios y subvenciones.  | Calendario de pagos del convenio.                        | Frecuente     | 5.2.3.1 Subsidios o 5.2.3.2 Subvenciones  | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los subsidios y subvenciones. ↔                              | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |   |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 9   | Por el pago de subsidios y subvenciones. ↔   | Cheque, 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 10  | Por el devengado de ayudas sociales. ↔   | Calendario de pagos del convenio.                        | Frecuente     | 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones o 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |  |  |   |
|-----|---|--|---------------|--|--|--|---|
|     |   |  |               | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |   |  |               | CARGO  | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 11  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. ↔  | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 12  | Por el pago de ayudas sociales. ↔   | Cheque, 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 13  | Por el devengado de pensiones y jubilaciones. ↔   | Oficio de autorización o documento equivalente.          | Frecuente     | 5.2.5.1 Pensiones o<br>5.2.5.2 Jubilaciones o<br>5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones  | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 14  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de pensiones y jubilaciones. ↔                                     | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 15  | Por el pago de pensiones y jubilaciones. ↔  | Cheque, 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 16  | Por el devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔   | Calendario de pago del contrato.                         | Frecuente     | 5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno o<br>5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 17  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 18  | Por el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. ↔  | Cheque, 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 19  | Por el devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.   | Calendario de pago o documento equivalente.              | Frecuente     | 5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley   | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 20  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.     | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 21  | Por el pago de las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.  | Cheque, 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |  |  |   |
|-----|---|--|---------------|--|--|--|---|
|     |   |  |               | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |   |  |               | CARGO  | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 22  | Por el devengado de donativos.  | Oficio de autorización o documento equivalente.          | Frecuente     | 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro<br>o<br>5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios<br>o<br>5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados<br>o<br>5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales<br>o<br>5.2.8.5 Donativos Internacionales | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 23  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de donativos.                    | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 24  | Por el pago de los donativos  | Cheque, 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 25  | Por el devengado de transferencias al exterior. ↻   | Calendario de pago del convenio o documento equivalente. | Frecuente     | 5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales<br>o<br>5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo   | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 26  | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias al exterior. ↻ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 27  | Por el pago de transferencias al exterior. ↻  | Cheque, 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 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
|     | NOTA:<br>↻ Registros automáticos.   |  |               |  |  |  |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.5 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

| No.                               | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |   |  |   |
|-----------------------------------|--|---|---------------|---|---|--|---|
|                                   |  |   |               | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                           |   |
|                                   |  |   |               | CARGO   | ABONO   | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 1                                 | Por el devengado de participaciones. ↔   | Calendario de pago de convenio o documento equivalente.                       | Frecuente     | 5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios<br>o<br>5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2                                 | Por el devengado de aportaciones. ↔  | Calendario de pago de convenio documento equivalente.                         | Frecuente     | 5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios<br>o<br>5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios       | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3                                 | Por el devengado de convenios. ↔   | Calendario de pago de convenio o documento equivalente.                       | Frecuente     | 5.3.3.1 Convenios de Reasignación o<br>5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros   | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 4                                 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones, aportaciones y convenios. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.                      | Frecuente     |   |   | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 5                                 | Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios. ↔  | Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente     | 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                             | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| NOTA:<br>↔ Registros automáticos. |  |   |               |   |   |  |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**III.1.6 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |   |  |
|-----|---|--|--------------|---|---|---|--|
|     |   |  |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                              |  |
|     |   |  |              | CARGO   | ABONO   | CARGO                                     | ABONO  |
| 1   | Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔   | Oficio de autorización, calendario de pago, contrato.    | Frecuente    | 5.4.1.1<br>Intereses de la Deuda Pública Interna<br>o<br>5.4.1.2<br>Intereses de la Deuda Pública Externa<br>o<br>5.4.2.1<br>Comisiones de la Deuda Pública Interna<br>o<br>5.4.2.2<br>Comisiones de la Deuda Pública Externa<br>o<br>5.4.3.1<br>Gastos de la Deuda Pública Interna<br>o<br>5.4.3.2<br>Gastos de la Deuda Pública Externa<br>o<br>5.4.4.1<br>Costo por Coberturas | 2.1.1.6<br>Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |   |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3   | Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. ↔  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.6<br>Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                              | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 4   | Por el devengado por apoyos financieros. ↔  | Acuerdo documento equivalente.                           | Frecuente    | 5.4.5.1<br>Apoyos Financieros a Intermediarios<br>o<br>5.4.5.2<br>Apoyos Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional   | 2.1.1.6<br>Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 5   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de apoyos financieros. ↔                                       | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente    |   |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 6   | Por el pago de apoyos financieros. ↔  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente    | 2.1.1.6<br>Intereses y Comisiones por pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                              | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
|     | NOTA:<br>↔ Registros automáticos.   |  |              |   |   |   |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.1 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<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo<br>o<br>1.2.2.2<br>Deudores Diversos a Largo Plazo | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería  |              |       |
| 2   | Por el cobro a deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería  | 1.1.2.3<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo<br>o<br>1.2.2.2<br>Deudores Diversos a Largo Plazo |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.2 BIENES EN CONCESIÓN**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE                        | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |              |       |
|-----|--|---|--------------|--|--|--------------|-------|
|     |  |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |  |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO        | ABONO |
| 1   | <b>Ejemplo: Bienes Inmuebles</b><br>Entrega de bienes en concesión.                            | Contrato de concesión.                  | Frecuente    | 1.2.9.1 Bienes en Concesión  | 1.2.3.1 Terrenos o<br>1.2.3.2 Viviendas o<br>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |              |       |
| 2   | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario.                      | Contrato de concesión del ente público. | Frecuente    | 7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión  | 7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes   |              |       |
| 3   | Conclusión del contrato de Concesión   | Contrato de concesión.                  | Frecuente    | 1.2.3.1 Terrenos o<br>1.2.3.2 Viviendas o<br>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.9.1 Bienes en Concesión  |              |       |
| 4   | Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato. | Contrato de concesión.                  | Frecuente    | 7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes   | 7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión  |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.3 BIENES EN COMODATO**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE      | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |              |       |
|-----|--|-----------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
|     |  |                       |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |  |                       |              | CARGO  | ABONO  | CARGO        | ABONO |
| 1   | <b>Ejemplo: Bienes Inmuebles</b><br>Entrega de bienes en comodato.   | Contrato de comodato. | Frecuente    | 1.2.9.3 Bienes en Comodato   | 1.2.3.1 Terrenos o<br>1.2.3.2 Viviendas o<br>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |              |       |
| 2   | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.  | Contrato de comodato. | Frecuente    | 7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato   | 7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes  |              |       |
| 3   | Por los bienes entregados por el ente público al comodante de comodato.  | Contrato de comodato. | Frecuente    | 1.2.3.1 Terrenos o<br>1.2.3.2 Viviendas o<br>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.9.3 Bienes en Comodato   |              |       |
| 4   | Por la devolución de los bienes del ente público 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   |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.4 VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO                                    |  |              |       |
|-----|--|--|--------------|---|--|--------------|-------|
|     |  |  |              | CONTABLE                                    |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |  |  |              | CARGO                                       | ABONO  | CARGO        | ABONO |
| 1   | Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.                           | Acta entregada, informe de venta y factura.  | Frecuente    | 1.1.2.2<br>cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.9.3<br>Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramiento y Dación en Pago |              |       |
| 2   | Por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.  | Cesión de derechos, factura, recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                | 1.1.2.2<br>Cuentas por cobrar a Corto Plazo  |              |       |
| 3   | Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Factura documento equivalente.   | Frecuente    | 5.5.9.9<br>Otros Gastos Varios              | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería   |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.5 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE                 | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |              |       |
|-----|--|----------------------------------|--------------|---|---|--------------|-------|
|     |  |                                  |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL |       |
|     |  |                                  |              | CARGO   | ABONO   | CARGO        | ABONO |
| 1   | Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera. | Estado de cuenta de los valores. | Frecuente    | 1.1.1.4<br>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>o<br>1.1.2.1<br>Inversiones Financieras de Corto Plazo<br>o<br>1.2.1.1<br>Colocaciones a Largo Plazo<br>1.2.1.1.1<br>Depósitos a LP en Moneda Nacional o<br>1.2.1.1.2<br>Depósitos a LP en Moneda Extranjera o<br>1.2.1.2<br>Títulos y Valores a Largo Plazo<br>1.2.1.2.1<br>Bonos a LP o<br>1.2.1.2.2<br>Valores Representativos de Deuda a LP o<br>1.2.1.2.3<br>Obligaciones Negociables a LP o<br>1.2.1.2.9<br>Otros Valores a LP | 4.3.9.4<br>Diferencias de Cotización en Valores Negociables |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.5 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TITULOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                 | PERIODICIDAD | REGISTRO   |   |              |       |
|-----|---|----------------------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
|     |   |                                  |              | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL |       |
|     |   |                                  |              | CARGO  | ABONO   | CARGO        | ABONO |
| 2   | Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera. | Estado de cuenta de los valores. | Frecuente    | 5.5.9.5<br>Diferencias de Cotización negativa en Valores Negociables | 1.1.1.4<br>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)<br>o<br><br>1.1.2.1<br>Inversiones Financieras de Corto Plazo<br>o<br><br>1.2.1.1<br>Colocaciones a Largo Plazo<br><br>1.2.1.1.1<br>Depósitos a LP en Moneda Nacional o<br><br>1.2.1.1.2<br>Depósitos a LP en Moneda Extranjera o<br><br>1.2.1.2<br>Títulos y Valores a Largo Plazo<br><br>1.2.1.2.1<br>Bonos a LP o<br><br>1.2.1.2.2<br>Valores Representativos de Deuda a LP o<br><br>1.2.1.2.3<br>Obligaciones Negociables a LP o<br><br>1.2.1.2.9<br>Otros Valores a LP |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.6 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |  |  |  |
|-----|---|---|---------------|--|--|--|--|
|     |   |   |               | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL   |  |
|     |   |   |               | CARGO  | ABONO  | CARGO  | ABONO  |
| 1   | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Anual         | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo   | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                                    |  |  |
| 2   | Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente.                                  | Oficio validado, estado de cuenta.  | Anual         | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros   | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                |  |  |
| 3   | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.                                      | Emisión de medio de pago o boleta de extracción.  | Frecuente     | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros                         |  |  |
| 4   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                             | Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.   | Frecuente     | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2 Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o<br>5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o<br>5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos<br>o<br>5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>o | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido<br><br>8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.6 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |  |              |       |
|-----|--|---|---------------|---|--|--------------|-------|
|     |  |   |               | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |  |   |               | CARGO   | ABONO  | CARGO        | ABONO |
|     |  |   |               | 5.1.2.8<br>Materiales y<br>Suministros<br>para<br>Seguridad<br>o<br>5.1.2.9<br>Herramientas<br>Refacciones<br>y Accesorios<br>Menores<br>o<br>5.1.3.1<br>Servicios<br>Básicos<br>o<br>5.1.3.7<br>Servicios de<br>Traslado y<br>Viáticos |  |              |       |
| 5   | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.  | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Frecuente     | 1.1.2.5<br>Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo   | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería  |              |       |
| 6   | Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.   | Oficio validado, estado de cuenta.  | Frecuente     | 1.1.1.3<br>Bancos/<br>Dependen-<br>cias y Otros   | 2.1.1.9 Otras<br>Cuentas por<br>Pagar a Corto<br>Plazo                   |              |       |
| 7   | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.                       | Cheque y/o transferencia bancaria.  | Anual         | 2.1.1.9 Otras<br>Cuentas por<br>Pagar a<br>Corto Plazo  | 1.1.1.3<br>Bancos/<br>Dependen-<br>cias y Otros                          |              |       |
| 8   | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria.  | Anual         | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería   | 1.1.2.5<br>Deudores por<br>Anticipos de la<br>Tesorería a<br>Corto Plazo |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.1.7 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<br>Otros Gastos Varios                   | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2   | Por el pago de otros gastos.                      | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente    | 2.1.1.9<br>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería                  | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 3   | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | Transferencia bancaria.                               | Frecuente    | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería "A"                 | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería "B"              | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |  |  |  |
|-----|---|--|---------------|--|--|--|--|
|     |   |  |               | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL   |  |
|     |   |  |               | CARGO  | ABONO  | CARGO  | ABONO  |
| 1   | A. ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA.<br>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   | 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<br>5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o<br>5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o<br>5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o<br>5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o<br>5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o<br>5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o<br>5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido<br><br>8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |   |  |   |
|-----|---|--|---------------|---|---|--|---|
|     |   |  |               | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |   |  |               | CARGO   | ABONO                                       | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 1   | <b>B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA</b><br>Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente     | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores<br>5.1.3.1 Servicios Básicos<br>5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento<br>o<br>5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios<br>o<br>5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales<br>o<br>5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación<br>o<br>5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad<br>o<br>5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos<br>o<br>5.1.3.8 Servicios Oficiales<br>o<br>5.1.3.9 Otros Servicios Generales<br><br>5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2 Alimentos y Utensilios<br>o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE   |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 5.1.2.3<br>Materias<br>Primas y<br>Materiales de<br>Producción y<br>Comercia-<br>lización<br>o       |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.2.4<br>Materiales y<br>Artículos de<br>Construcción y<br>de<br>Reparación<br>o                   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.2.5<br>Productos<br>Químicos,<br>Farmacéuti-<br>cos y de<br>Laboratorio<br>o                     |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.2.6<br>Combustibles<br>Lubricantes y<br>Aditivos<br>o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.2.7<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>o      |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.2.8<br>Materiales y<br>Suministros<br>para<br>Seguridad<br>o                                     |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.2.9<br>Herramientas<br>Refacciones<br>y Accesorios<br>Menores<br>o                               |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.1<br>Servicios<br>Básicos<br>o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.2<br>Servicios de<br>Arrenda-<br>miento<br>o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.3<br>Servicios<br>Profesio-<br>nales<br>Científicos y<br>Técnicos y<br>Otros<br>Servicios<br>o |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.4<br>Servicios<br>Financieros,<br>Bancarios y<br>Comerciales<br>o                              |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |   |  |   |
|-----|--|--|---------------|--|---|--|---|
|     |  |  |               | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL                             |   |
|     |  |  |               | CARGO  | ABONO   | CARGO                                    | ABONO                                     |
|     |  |  |               | 5.1.3.5<br>Servicios de<br>Instalación,<br>Reparación,<br>Mantenimiento y<br>Conservación<br>o<br>5.1.3.6<br>Servicios de<br>Comunicación Social y<br>Publicidad<br>o<br>5.1.3.7<br>Servicios de<br>Traslado y<br>Viáticos<br>o<br>5.1.3.8<br>Servicios<br>Oficiales<br>o<br>5.1.3.9 Otros<br>Servicios<br>Generales |   |  |   |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |  |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3   | Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente     | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería   | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 4   | Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.  | Póliza de diario   | Frecuente     | 1.1.3.1<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo  | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o<br>5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o<br>5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6<br>Combustibles Lubricantes y Aditivos<br>o |  |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE  |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO   | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 5.1.2.7<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>o     |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.2.8<br>Materiales y<br>Suministros<br>para<br>Seguridad<br>o                                    |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.2.9<br>Herramientas,<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores<br>o                             |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.1<br>Servicios<br>Básicos<br>o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.2<br>Servicios de<br>Arrenda-<br>miento<br>o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.3<br>Servicios<br>Profesionales<br>Científicos y<br>Técnicos y<br>Otros<br>Servicios<br>o     |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.4<br>Servicios<br>Financieros,<br>Bancarios y<br>Comerciales<br>o                             |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.5<br>Servicios de<br>Instalación,<br>Reparación,<br>Manten-<br>imiento y<br>Conservación<br>o |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.6<br>Servicios de<br>Comunica-<br>ción<br>Social y<br>Publicidad<br>o                         |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.7<br>Servicios de<br>Traslado y<br>Viáticos o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.8<br>Servicios<br>Oficiales o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.1.3.9 Otros<br>Servicios<br>Generales   |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 Anticipos A Proveedores**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |   |              |       |
|-----|---|---|---------------|--|---|--------------|-------|
|     |   |   |               | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL |       |
|     |   |   |               | CARGO  | ABONO   | CARGO        | ABONO |
| 5   | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente. | Frecuente     | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales<br>o<br>5.1.2.2<br>Alimentos y Utensilios<br>o<br>5.1.2.3<br>Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización<br>o<br>5.1.2.4<br>Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación<br>o<br>5.1.2.5<br>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio<br>o<br>5.1.2.6<br>Combustibles Lubricantes y Aditivos<br>o<br>5.1.2.7<br>Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos<br>o<br>5.1.2.8<br>Materiales y Suministros para Seguridad<br>o<br>5.1.2.9<br>Herramientas Refacciones y Accesorios Menores<br>o<br>5.1.3.1<br>Servicios Básicos<br>o<br>5.1.3.2<br>Servicios de Arrendamiento<br>o | 1.1.3.1<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTIPIOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |   |   |   |
|-----|---|--|---------------|---|---|---|---|
|     |   |  |               | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL  |   |
|     |   |  |               | CARGO   | ABONO   | CARGO   | ABONO   |
|     |   |  |               | 5.1.3.3<br>Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios<br>o<br>5.1.3.4<br>Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales<br>o<br>5.1.3.5<br>Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación<br>o<br>5.1.3.6<br>Servicios de Comunicación Social y Publicidad<br>o<br>5.1.3.7<br>Servicios de Traslado y Viáticos<br>o<br>5.1.3.8<br>Servicios Oficiales<br>o<br>5.1.3.9 Otros Servicios Generales |   |   |   |
| 1   | <p><b>NOTA:</b><br/>Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.</p> <p><b>A. REGISTRO DE ANTIPIOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA</b></p> <p>Por el anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.</p> | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente     | 1.1.3.2<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo<br>o<br>1.1.3.3<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo   | 1.1.1.2<br>Bancos/<br>Tesorería   |   |   |
| 2   | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.  | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente     | 1.2.3.1<br>Terrenos<br>o<br>1.2.3.2<br>Viviendas<br>o<br>1.2.3.3<br>Edificios no Habitacionales<br>o  | 1.1.3.2<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |   |  |  |
|-----|----------|------------------|---------------|--|---|--|--|
|     |          |                  |               | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL                           |  |
|     |          |                  |               | CARGO  | ABONO   | CARGO                                  | ABONO                                    |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4<br>Infraestructura   | 1.1.3.3<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.1<br>Infraestructura de Carreteras o   |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.2<br>Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o  |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.3<br>Infraestructura Portuaria o   |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.4<br>Infraestructura Aeroportuaria o   |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.5<br>Infraestructura de Telecomunicaciones o   |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.6<br>Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.7<br>Infraestructura Eléctrica o   |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.8<br>Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o  |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.3.4.9<br>Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o                                     |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.4.1<br>Mobiliario y Equipo de Administración   |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.4.1.1<br>Muebles de Oficina y Estantería o   |   |  |  |
|     |          |                  |               | 1.2.4.1.2<br>Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o  |   |  |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE   |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 1.2.4.1.3<br>Equipo de<br>Cómputo y<br>de<br>Tecnologías<br>de la<br>Información |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.1.9<br>Otros<br>Mobiliarios y<br>Equipos de<br>Administra-<br>ción o       |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.2<br>Mobiliario y<br>Equipo<br>Educativo<br>y Recreativo<br>o              |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.2.1<br>Equipos y<br>Aparatos<br>Audiovi-<br>suales o                       |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.2.2<br>Aparatos<br>Deportivos o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.2.3<br>Cámaras<br>Fotográficas<br>y de Video o                             |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.2.9<br>Otro<br>Mobiliario y<br>Equipo<br>Educativo<br>y Recreativo<br>o    |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.3<br>Equipo e<br>Instrumental<br>Médico y de<br>Laboratorio                |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.3.1<br>Equipo<br>Médico y de<br>Laboratorio p                              |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.3.2<br>Instrumental<br>Médico y de<br>Laboratorio p                        |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.4<br>Equipo de<br>Transporte   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.4.1<br>Automóviles<br>y Equipo<br>Terrestre o                              |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.4.2<br>Carrocerías y<br>Remolques o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.4.3<br>Equipo<br>Aeroespacial<br>o   |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE  |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO   | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 1.2.4.4.4<br>Equipo<br>Ferroviario o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.4.5<br>Embarca-<br>ciones o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.4.9<br>Otros<br>Equipos de<br>Transporte o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.5<br>Equipo de<br>Defensa y<br>Seguridad<br>o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6<br>Maquinaria,<br>Otros<br>Equipos y<br>Herramientas  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6.1<br>Maquinaria y<br>Equipo<br>Agropecuario o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6.2<br>Maquinaria y<br>Equipo<br>Industrial o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6.3<br>Maquinaria y<br>Equipo de<br>Construcción o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6.4<br>Sistemas de<br>Aire Acondi-<br>cionado,<br>Calefacción y<br>de Refrigera-<br>ción<br>Industrial y<br>Comercial o |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6.5<br>Equipo de<br>Comunica-<br>ción y<br>Teleco-<br>municación o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6.6<br>Equipos de<br>Generación<br>Eléctrica,<br>Aparatos y<br>Accesorios<br>Eléctricos o                               |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6.7<br>Herramientas y<br>Máquinas-<br>Herramienta<br>o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.6.9<br>Otros<br>Equipos   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.7<br>Colecciones,<br>Obras de<br>Arte y<br>Objetos<br>Valiosos  |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE   |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 1.2.4.7.1<br>Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.7.2<br>Objetos de Valor                            |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8<br>Activos Biológicos<br>o                       |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.1<br>Bovinos o                                   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.2<br>Porcinos o                                  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.3<br>Aves o                                      |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.4<br>Ovinos y Caprinos o                         |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.5<br>Peces y Acuicultura o                       |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.6<br>Equinos o                                   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.7<br>Especies Menores y de Zoológico o           |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.8<br>Árboles y Plantas o                         |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.4.8.9<br>Otros Activos Biológicos o                  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.5.1<br>Software o                                    |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.5.2<br>Patentes, Marcas y Derechos o                 |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.5.2.1<br>Patentes o                                  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.5.2.2<br>Marcas o                                    |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.5.2.3<br>Derechos o                                  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.5.3<br>Concesiones y Franquicias o                   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.5.3.1<br>Concesiones<br>o                            |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.5.3.2<br>Franquicias<br>o                            |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                                   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |   |  |   |
|-----|---|--|---------------|---|---|--|---|
|     |   |  |               | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |   |  |               | CARGO   | ABONO                                       | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 1   | <p><b>B. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA</b></p> <p>Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.</p> <p><b>Ejemplo: Bienes Inmuebles</b></p> | Recibo, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente     | 1.2.5.4 Licencias o<br>1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectualeso<br>1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras o<br>1.2.5.9 Otros Activos Intangible<br><br>1.2.3.1 Terrenos o<br><br>1.2.3.2 Viviendas o<br>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.4 Infraestructura o<br>1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o<br>1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o<br>1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o<br>1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o<br>1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o<br>1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |  |  |   |
|-----|--|--|---------------|---|--|--|---|
|     |  |  |               | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                             |   |
|     |  |  |               | CARGO   | ABONO  | CARGO                                    | ABONO                                     |
|     |  |  |               | 1.2.3.4.7<br>Infraestructura Eléctrica o  |  |  |   |
|     |  |  |               | 1.2.3.4.8<br>Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o                                 |  |  |   |
|     |  |  |               | 1.2.3.4.9<br>Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o                              |  |  |   |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |   |  | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3   | Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Frecuente     | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería   | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 4   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.   | Póliza de diario.  | Frecuente     | 1.1.3.2<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 1.2.3.1<br>Terrenos o<br>1.2.3.2<br>Viviendas o<br>1.2.3.3<br>Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.4<br>Infraestructura o<br>1.2.3.4.1<br>Infraestructura de Carreteras o<br>1.2.3.4.2<br>Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o<br>1.2.3.4.3<br>Infraestructura Portuaria o<br>1.2.3.4.4<br>Infraestructura Aeroportuaria o |  |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |       |              |       |
|-----|---|--|---------------|---|-------|--------------|-------|
|     |   |  |               | CONTABLE  |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |   |  |               | CARGO   | ABONO | CARGO        | ABONO |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente     | 1.2.3.1 Terrenos o<br>1.2.3.2 Viviendas o<br>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o<br>1.2.3.4 Infraestructura<br>1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o<br>1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o<br>1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o<br>1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o<br>1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o<br>1.2.3.4.6 Infraestructura de Telecomunicaciones o<br>1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o<br>1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidro-carburos o<br>1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o<br>1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo<br>1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.1 ANTICIPOS A PROVEEDORES**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |       |              |       |
|-----|--|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
|     |  |                  |               | CONTABLE  |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |  |                  |               | CARGO   | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |  |                  |               | 1.2.3.4.6<br>Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidrogrícola y Control de Inundaciones o |       |              |       |
|     |  |                  |               | 1.2.3.4.7<br>Infraestructura Eléctrica o  |       |              |       |
|     |  |                  |               | 1.2.3.4.8<br>Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o                                       |       |              |       |
|     |  |                  |               | 1.2.3.4.9<br>Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o                                    |       |              |       |
|     | <p><b>NOTA:</b><br/>Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.</p> |                  |               |   |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.2 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |   |  |  |
|-----|---|--|---------------|---|---|--|--|
|     |   |  |               | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL   |  |
|     |   |  |               | CARGO   | ABONO   | CARGO  | ABONO  |
| 1   | A. ANTICIPO SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA.<br>Por el anticipo a contratistas. | Contrato documento o equivalente.                            | Frecuente     | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o  | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   |  |  |
| 2   | Por la aplicación del anticipo a contratistas.                                | Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente     | 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo<br>1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o<br>1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso<br>1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso<br>1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso<br>1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso<br>1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso<br>1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso<br>1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o<br>1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido<br>8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido<br>8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado<br>8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.2 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE   |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 1.2.3.5.9<br>Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                    |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6<br>Construcciones en Proceso en Bienes Propios   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.1<br>Edificación Habitacional en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.2<br>Edificación no Habitacional en Proceso o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.3<br>Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.4<br>División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.5<br>Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.6<br>Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.7<br>Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.9<br>Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                    |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.2 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE                     | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |  |   |  |
|-----|--|--------------------------------------|---------------|---|--|---|--|
|     |  |                                      |               | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                              |  |
|     |  |                                      |               | CARGO   | ABONO  | CARGO                                     | ABONO  |
| 1   | <b>B. ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA.</b><br>Por el devengado del anticipo a contratistas. | o<br>Contrato documento equivalente. | Frecuente     | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público<br>o<br>1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso<br>1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso<br>1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso<br>1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso<br>1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso<br>1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso<br>1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso<br>1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 2.1.1.3<br>Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.2 ANTIPOPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|---|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE  |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO   | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6<br>Construc-<br>ciones en<br>Proceso en<br>Bienes<br>Propios  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.1<br>Edificación<br>Habitacional<br>en Proceso o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.2<br>Edificación<br>no<br>Habitacional<br>en Proceso o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.3<br>Construcción<br>de Obras<br>para el<br>Abaste-<br>cimiento de<br>Agua,<br>Petróleo,<br>Gas,<br>Electricidad y<br>Telecomu-<br>nicaciones<br>en Proceso o |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.4<br>División de<br>Terrenos y<br>Construc-<br>ción de<br>Obras de<br>Urbanización<br>en Proceso o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.5<br>Construcción<br>de Vías de<br>Comuni-<br>cación en<br>Proceso o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.6<br>Otras<br>Construc-<br>ciones de<br>Ingeniería<br>Civil u Obra<br>Pesada en<br>Proceso o  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.7<br>Instalaciones<br>y<br>Equipamiento<br>en Construc-<br>ciones en<br>Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 1.2.3.6.9<br>Trabajos de<br>Acabados en<br>Edificaciones<br>y Otros<br>Trabajos<br>Especiali-<br>zados en<br>Proceso  |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.2 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |   |  |   |
|-----|---|--|---------------|---|---|--|---|
|     |   |  |               | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                             |   |
|     |   |  |               | CARGO   | ABONO   | CARGO                                    | ABONO                                     |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente     |   |   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5<br>Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3   | Por el pago del anticipo a contratistas.  | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.    | Eventual      | 2.1.1.3<br>Contratistas (obra) por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 8.2.7<br>Presupuesto de Egresos Pagado   | 8.2.6<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 4   | Por la reclasificación del anticipo a contratistas.   | Póliza de diario.  | Eventual      | 1.1.3.4<br>Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo<br><br>1.2.7.4<br>Anticipos a Largo Plazo | 1.2.3.5<br>Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público<br><br>1.2.3.5.1<br>Edificación Habitacional en Proceso<br><br>1.2.3.5.2<br>Edificación no Habitacional en Proceso<br><br>1.2.3.5.3<br>Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso<br><br>1.2.3.5.4<br>División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso<br><br>1.2.3.5.5<br>Construcción de Vías de Comunicación en Proceso<br><br>1.2.3.5.6<br>Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso<br><br>1.2.3.5.7<br>Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso<br><br>1.2.3.5.9<br>Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso<br><br>1.2.3.6<br>Construcciones en Proceso en Bienes Propios |  |   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.2 ANTIPOOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |   |              |       |
|-----|---|-------------------|---------------|---|---|--------------|-------|
|     |   |                   |               | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL |       |
|     |   |                   |               | CARGO   | ABONO   | CARGO        | ABONO |
| 5   | Por la aplicación del anticipo a contratistas.<br><br><b>Nota:</b><br>Los registros 1, 2, 3 y 4 se realizan de manera simultánea. | Póliza de diario. | Frecuente     | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público<br><br>1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso<br><br>1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o<br><br>1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o<br><br>1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o<br><br>1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o<br><br>1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o<br><br>1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o<br><br>1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o<br><br>1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso o<br><br>1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o<br><br>1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.2 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO   |       |              |       |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE   |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |              | CARGO  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |              | 1.2.3.5.3<br>Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.5.4<br>División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.5.5<br>Construcción de Vías de Comunicación en Proceso   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.5.6<br>Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.5.7<br>Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.5.9<br>Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6<br>Construcciones en Proceso en Bienes Propios   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6.1<br>Edificación Habitacional en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6.2<br>Edificación no Habitacional en Proceso o  |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.2 ANTIPOPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO   |       |              |       |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE   |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |              | CARGO  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6.3<br>Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6.4<br>División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6.5<br>Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6.6<br>Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6.7<br>Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 1.2.3.6.9<br>Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                    |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.3 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 | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo    |              |       |
|     |  |  |              | 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o |  |              |       |
|     |  |  |              | 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo                |  |              |       |
|     |  |  |              | 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional      |  |              |       |
|     |  |  |              | 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera    |  |              |       |
|     |  |  |              | 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo          |  |              |       |
|     |  |  |              | 1.2.1.2.1 Bonos a LP                             |  |              |       |
|     |  |  |              | 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP  |  |              |       |
|     |  |  |              | 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP          |  |              |       |
|     |  |  |              | 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP                     |  |              |       |
|     |  |  |              | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo    | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería                        |              |       |
| 2   | Por el cobro de las inversiones financieras y sus intereses. | 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 o |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**V.2.3 INVERSIONES**

| No. | CONCEPTO                               | DOCUMENTO FUENTE                             | PERIODICIDAD | REGISTRO                  |   |              |       |
|-----|--|--|--------------|---------------------------|---|--------------|-------|
|     |  |  |              | CONTABLE                  |   | PRESUPUESTAL |       |
|     |  |  |              | CARGO                     | ABONO   | CARGO        | ABONO |
| 3   | Por el cobro de los pasivos diferidos. | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Eventual     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo<br>1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional<br>1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera<br>1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo<br>1.2.1.2.1 Bonos a LP<br>1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP<br>1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP<br>1.2.1.2.9 Otros Valores a LP<br>2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo<br>4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.<br>2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo<br>2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo<br>2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |   |  |  |
|-----|--|--|---------------|--|---|--|--|
|     |  |  |               | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL   |  |
|     |  |  |               | CARGO  | ABONO   | CARGO  | ABONO  |
| 1   | Por la emisión de Títulos de Deuda Pública.  | Oficio de autorización.                                    | Frecuente     | 7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o | 7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa     |  |  |
| 2   | Por la colocación de títulos de deuda pública.   | Liquidación del Agente Financiero o documento equivalente. | Frecuente     | 7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa   | 7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa     | 7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o |  |
| 3   | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.   | Información del Banco de México o documento equivalente.   | Frecuente     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o | 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo                          |  |
| 4   | Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.<br><br>• Diferencia por la colocación | Información del Banco de México o documento equivalente.   | Frecuente     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o | 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo                          | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |  |              |       |
|-----|--|--|---------------|---|--|--------------|-------|
|     |  |  |               | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |  |  |               | CARGO   | ABONO  | CARGO        | ABONO |
| 5   | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.<br><br><ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencia por la colocación</li> </ul>  | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo<br>o<br>2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo  |              |       |
|     |  |  |               | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables |  |              |       |
| 6   | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.<br><br><ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencia por la colocación</li> </ul>     | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo<br>o<br>2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo  |              |       |
| 7   | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.<br><br><ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencia por la colocación</li> </ul> | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo o<br>2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo<br>4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables |              |       |
| 8   | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.<br><br><ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencia por la colocación</li> </ul>  | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería   | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo<br>2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo   |              |       |
|     |  |  |               | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables |  |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |   |   |  |
|-----|---|--|---------------|--|---|---|--|
|     |   |  |               | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL  |  |
|     |   |  |               | CARGO  | ABONO   | CARGO   | ABONO  |
| 9   | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y externa derivado de la obtención de préstamos. | Información del Banco de México o agente financiero.       | Frecuente     | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  | 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo<br>o<br>2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar<br><br>8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada<br><br>8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 10  | Porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo.                                     | Contrato.  | Frecuente     | 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo  | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna   |   |  |
| 11  | Porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.                                     | Contrato.  | Frecuente     | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo  | 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa   |   |  |
| 12  | Porción de los préstamos de la deuda pública interna y externa de largo plazo a corto plazo.          | Contrato   | Frecuente     | 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo<br>2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo   | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna   |   |  |
| 13  | Por el decremento de la Deuda Pública Externa derivada de la actualización por tipo de cambio.        | Reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente. | Frecuente     | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo<br>o<br>2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo<br>o<br>2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables  |   |  |
| 14  | Por el incremento de la Deuda Pública derivada de la actualización por tipo de cambio.                | Recibo, contrato o transferencia bancaria.                 | Frecuente     | 5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes  | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo<br>o  |   |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                                  | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |   |              |       |
|-----|---|---|---------------|--|---|--------------|-------|
|     |   |   |               | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL |       |
|     |   |   |               | CARGO  | ABONO   | CARGO        | ABONO |
| 15  | Variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.         | Contrato de Crédito.                              | Frecuente     | 1.1.2.2<br>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                                    | 2.2.3.4<br>Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o<br>2.2.3.5<br>Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo |              |       |
| 16  | De la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. | Contrato de Crédito.                              | Frecuente     | 5.5.9.4<br>Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | 4.3.9.3<br>Diferencia por Tipo Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes  |              |       |
| 17  | Por el pago de la deuda pública interna.  | Cheque, ficha de depósito transferencia bancaria. | Frecuente.    | 2.1.3.1<br>Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna                   | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  |              |       |
| 18  | Por el pago de la deuda pública externa.  | Cheque, ficha de depósito transferencia bancaria. | Frecuente.    | 2.1.3.2<br>Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa                   | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VI.2 INVERSIONES FINANCIERAS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                 | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |   |  |
|-----|---|----------------------------------|--------------|--|--|---|--|
|     |   |                                  |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL  |  |
|     |   |                                  |              | CARGO  | ABONO  | CARGO   | ABONO  |
| 1   | Por el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | Estado de cuenta del fiduciario. | Frecuente    | 1.1.2.1<br>Inversiones<br>Financieras<br>de corto<br>plazo<br>o<br>1.1.2.1.3<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos a<br>CP<br>1.2.1.3<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos<br>1.2.1.3.1<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos del<br>Poder<br>Ejecutivo o<br>1.2.1.3.2<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos del<br>Poder<br>Legislativo o<br>1.2.1.3.3<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos del<br>Poder<br>Judicial o<br>1.2.1.3.4<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos<br>Públicos no<br>Empresaria-<br>les y no<br>Financieros<br>o<br>1.2.1.3.5<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos<br>Públicos<br>Empresaria-<br>les y no<br>Financieros<br>o<br>1.2.1.3.6<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos<br>Públicos<br>Financieros<br>o<br>1.2.1.3.7<br>Fideicomisos,<br>Mandatos y<br>Contratos<br>Análogos de<br>Entidades<br>Federativas<br>o | 2.1.1.5<br>Transferencias<br>Otorgadas por<br>Pagar a Corto<br>Plazo | 8.2.5<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Devengado<br>8.2.6<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Ejercido | 8.2.4<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Comprome-<br>tido<br>8.2.5<br>Presupuesto<br>de Egresos<br>Devengado |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VI.2 INVERSIONES FINANCIERAS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                                   | PERIODI-CIDAD  | REGISTRO  |   |  |   |
|-----|---|--|----------------|---|---|--|---|
|     |   |  |                | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |   |  |                | CARGO   | ABONO   | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 2   | Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital. | Certificado de participación documento equivalente | de o Frecuente | 1.2.1.3.8 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios o           |   |  |   |
|     |   |  |                | 1.2.1.3.9 Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                     |   |  |   |
|     |   |  |                | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas 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     |
|     |   |  |                | 1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital                               | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|     |   |  |                | 1.2.1.4.1 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público o |   | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado    |
|     |   |  |                | 1.2.1.4.2 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado o |   |  |   |
|     |   |  |                | 1.2.1.4.3 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo o |   |  |   |
|     |   |  |                | 2.1.1.9 Otras Cuentas 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     |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO                            | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODI-CIDAD | REGISTRO  |  |              |       |
|-----|-------------------------------------|-------------------|---------------|---|--|--------------|-------|
|     |                                     |                   |               | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |                                     |                   |               | CARGO   | ABONO                                  | CARGO        | ABONO |
| 1   | Por el cierre de cuentas de ingreso | Póliza de diario. | Anual         | 4.1.1.1<br>Impuesto<br>Sobre los<br>Ingresos<br>4.1.1.2<br>Impuestos<br>Sobre el<br>Patrimonio<br>4.1.1.3<br>Impuesto<br>Sobre la<br>Producción,<br>el Consumo<br>y las<br>Transac-<br>ciones<br>4.1.1.4<br>Impuestos al<br>Comercio<br>Exterior<br>4.1.1.5<br>Impuestos<br>Sobre<br>Nóminas y<br>Asimilables<br>4.1.1.6<br>Impuestos<br>Ecológicos<br>4.1.1.7<br>Accesorios<br>de<br>impuestos<br>4.1.1.9 Otros<br>Impuestos<br>4.1.2.1<br>Aportaciones<br>para Fondos<br>de Vivienda<br>4.1.2.2<br>Cuotas para<br>el Seguro<br>Social<br>4.1.2.3<br>Cuotas de<br>Ahorro para<br>el Retiro<br>4.1.2.4<br>Accesorios<br>de Cuotas y<br>Aportaciones<br>de<br>Seguridad<br>Social<br>4.1.2.9 Otras<br>Cuotas y<br>Aportacio-<br>nes para la<br>Seguridad<br>Social<br>4.1.3.1<br>Contribución<br>de Mejoras<br>por Obras<br>Públicas<br>4.1.4.1<br>Derechos<br>por el Uso,<br>Goce,<br>Aprovecha-<br>miento o<br>Explotación<br>de Bienes de<br>Dominio<br>Público | 6.1 Resumen<br>de Ingresos y<br>Gastos |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO   |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|--|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE   |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 4.1.4.2<br>Derechos a los Hidrocarburos  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.4.3<br>Derechos por Prestación de Servicios  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.4.4<br>Accesorios de Derechos  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.4.9 Otros Derechos   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.5.1<br>Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.5.2<br>Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados                                    |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.5.3<br>Accesorios de Productos   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.6.1<br>Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.6.2<br>Multas  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.6.3<br>Indemnizaciones   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.6.4<br>Reintegros  |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.6.5<br>Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.1.6.6<br>Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes                        |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO   |       |              |       |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE   |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |              | CARGO  | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |              | 4.1.6.7<br>Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 4.1.6.8<br>Accesorios por Aprovechamientos   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.1<br>Ingresos por Venta de Mercancías Compradas para la Reventa.   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.2<br>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno  |       |              |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.3<br>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 4.1.7.4<br>Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 4.1.9.1<br>Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago   |       |              |       |
|     |          |                  |              | 4.1.9.2<br>Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o pago |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO          |       |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|-------------------|-------|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE          |       | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO             | ABONO | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 4.2.1.1           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Participaciones   |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.2.1.2           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Aportaciones      |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.2.1.3           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Convenios         |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.2.2.1           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Transferencias    |       |              |       |
|     |          |                  |               | Internas y        |       |              |       |
|     |          |                  |               | Asignaciones all  |       |              |       |
|     |          |                  |               | Sector            |       |              |       |
|     |          |                  |               | Público           |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.2.2.2           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Transferencias al |       |              |       |
|     |          |                  |               | Resto del         |       |              |       |
|     |          |                  |               | Sector            |       |              |       |
|     |          |                  |               | Público           |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.2.2.3           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Subsidios y       |       |              |       |
|     |          |                  |               | Subvenciones      |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.2.2.4           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Ayudas            |       |              |       |
|     |          |                  |               | Sociales          |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.2.2.5           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Pensiones y       |       |              |       |
|     |          |                  |               | Jubilaciones      |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.1.1           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Intereses         |       |              |       |
|     |          |                  |               | Ganados de        |       |              |       |
|     |          |                  |               | Valores,          |       |              |       |
|     |          |                  |               | Créditos,         |       |              |       |
|     |          |                  |               | Bonos y           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Otros             |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.1.9           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Otros             |       |              |       |
|     |          |                  |               | Ingresos          |       |              |       |
|     |          |                  |               | Financieros       |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.9.1           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Otros             |       |              |       |
|     |          |                  |               | Ingresos de       |       |              |       |
|     |          |                  |               | Ejercicios        |       |              |       |
|     |          |                  |               | Anteriores        |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.9.2           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Bonificaciones    |       |              |       |
|     |          |                  |               | y                 |       |              |       |
|     |          |                  |               | Descuentos        |       |              |       |
|     |          |                  |               | Obtenidos         |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.9.3           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Diferencias       |       |              |       |
|     |          |                  |               | de Cambio a       |       |              |       |
|     |          |                  |               | favor en          |       |              |       |
|     |          |                  |               | Efectivo y        |       |              |       |
|     |          |                  |               | Equivalentes      |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.9.4           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Diferencias       |       |              |       |
|     |          |                  |               | de                |       |              |       |
|     |          |                  |               | Cotización a      |       |              |       |
|     |          |                  |               | Favor en          |       |              |       |
|     |          |                  |               | Valores           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Negociables       |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.9.5           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Resultado a       |       |              |       |
|     |          |                  |               | Favor por         |       |              |       |
|     |          |                  |               | Posición          |       |              |       |
|     |          |                  |               | Monetaria         |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.9.6           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Utilidad por      |       |              |       |
|     |          |                  |               | Participación     |       |              |       |
|     |          |                  |               | Patrimonial       |       |              |       |
|     |          |                  |               | 4.3.9.9           |       |              |       |
|     |          |                  |               | Otros             |       |              |       |
|     |          |                  |               | Ingresos y        |       |              |       |
|     |          |                  |               | Beneficios        |       |              |       |
|     |          |                  |               | Varios            |       |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO                          | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO                                  |  |              |       |  |
|-----|-----------------------------------|-------------------|--------------|---|--|--------------|-------|--|
|     |                                   |                   |              | CONTABLE                                  |  | PRESUPUESTAL |       |  |
|     |                                   |                   |              | CARGO                                     | ABONO  | CARGO        | ABONO |  |
| 2   | Por el cierre de cuentas de gasto | Póliza de diario. | Anual        | 6.1<br>Resumen de<br>Ingresos y<br>Gastos | 5.1.1.1<br>Remuneraciones al<br>Personal de<br>Carácter<br>Permanente<br>5.1.1.2<br>Remuneraciones al<br>Personal de<br>Carácter<br>Transitorio<br>5.1.1.3<br>Remuneraciones<br>Adicionales y<br>Especiales<br>5.1.1.4<br>Seguridad<br>Social<br>5.1.1.5 Otras<br>Prestaciones<br>Sociales y<br>Económicas<br>5.1.1.6 Pago<br>de Estímulos<br>a Servidores<br>Públicos<br>5.1.2.1<br>Materiales de<br>Administración,<br>Emisión de<br>Documentos y<br>Artículos<br>Oficiales<br>5.1.2.2<br>Alimentos y<br>Utensilios<br>5.1.2.3<br>Materias<br>Primas y<br>Materiales de<br>Producción y<br>Comercialización<br>5.1.2.4<br>Materiales y<br>Artículos de<br>Construcción<br>y de<br>Reparación<br>5.1.2.5<br>Productos<br>Químicos,<br>Farmacéuticos y de<br>Laboratorio<br>5.1.2.6<br>Combustibles,<br>Lubricantes y<br>Aditivos<br>5.1.2.7<br>Vestuario,<br>Blancos,<br>Prendas de<br>Protección y<br>Artículos<br>Deportivos<br>5.1.2.8<br>Materiales y<br>Suministros<br>para<br>Seguridad<br>5.1.2.9<br>Herramientas,<br>Refacciones y<br>Accesorios<br>Menores |              |       |  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO |  |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|----------|--|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO    | ABONO  | 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            |              |       |
|     |          |                  |               | 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  |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.1.1  | Asignaciones al Sector Público                                     |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.1.2  | Transferencias Internas al Sector Público                          |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.2.1  | Transferencias a Entidades Paraestatales                           |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.2.2  | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios                |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.3.1  | Subsidios  |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.3.2  | Subvenciones   |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.4.1  | Ayudas Sociales a Personas   |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.4.2  | Becas  |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.4.3  | Ayudas Sociales a Instituciones                                    |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | REGISTRO |  |              |       |
|-----|----------|------------------|---------------|----------|--|--------------|-------|
|     |          |                  |               | CONTABLE |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |               | CARGO    | ABONO  | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |               | 5.2.4.4  | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros                             |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.5.1  | Pensiones  |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.5.2  | Jubilaciones   |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.5.9  | Otras Pensiones y Jubilaciones   |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.6.1  | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno               |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.6.2  | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.7.1  | Transferencias por Obligación de Ley   |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.8.1  | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro   |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.8.2  | Donativos a Entidades Federativas y Municipios   |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.8.3  | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados                       |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.8.4  | Donativos a Fideicomisos, mandatos y contratos Análogos Estatales                      |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.8.5  | Donativos Internacionales  |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.9.1  | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos internacionales        |              |       |
|     |          |                  |               | 5.2.9.2  | Transferencias al Sector Privado Externo   |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO |  |              |       |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
|     |          |                  |              | CONTABLE |  | PRESUPUESTAL |       |
|     |          |                  |              | CARGO    | ABONO  | CARGO        | ABONO |
|     |          |                  |              | 5.3.1.1  | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios      |              |       |
|     |          |                  |              | 5.3.1.2  | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios              |              |       |
|     |          |                  |              | 5.3.2.1  | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios         |              |       |
|     |          |                  |              | 5.3.2.2  | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios                 |              |       |
|     |          |                  |              | 5.3.3.1  | Convenios de Reasignación  |              |       |
|     |          |                  |              | 5.3.3.2  | Convenios de Descentralización y Otros                                     |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.1.1  | Intereses de la Deuda Pública Interna                                      |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.1.2  | Intereses de la Deuda Pública Externa                                      |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.2.1  | Comisiones de la Deuda Pública Interna                                     |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.2.2  | Comisiones de la Deuda Pública Externa                                     |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.3.1  | Gastos de la Deuda Pública Interna   |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.3.2  | Gastos de la Deuda Pública Externa   |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.4.1  | Costo por Coberturas   |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.5.1  | Apoyos Financieros a Intermediarios  |              |       |
|     |          |                  |              | 5.4.5.2  | Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

| No. | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |                                  |              |       |
|-----|---|-------------------|--------------|--|----------------------------------|--------------|-------|
|     |   |                   |              | CONTABLE   |                                  | PRESUPUESTAL |       |
|     |   |                   |              | CARGO  | ABONO                            | CARGO        | ABONO |
|     |   |                   |              | 5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores                            |                                  |              |       |
|     |   |                   |              | 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades                             |                                  |              |       |
|     |   |                   |              | 5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados                      |                                  |              |       |
|     |   |                   |              | 5.5.9.4 Diferencias de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes |                                  |              |       |
|     |   |                   |              | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables  |                                  |              |       |
|     |   |                   |              | 5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria                           |                                  |              |       |
|     |   |                   |              | 5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial                     |                                  |              |       |
|     |   |                   |              | 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 |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODI-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 Ahorro de la gestión  | 3.2 Patrimonio Generado<br>3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) |              |       |
| 2   | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario. |               | 3.2 Patrimonio Generado<br>3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) | 6.3 Desahorro de la gestión   |              |       |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS**

| No. | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | 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                          |
| 3   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.                         | Póliza de diario | Anual         |          |       | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada      | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar                      |
| 4   | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.                         | Póliza de diario | Anual         |          |       | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar                      | 8.1.3 Modificaciones a la 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                   |
| 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                                  | 9.1 Superávit 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                          |
| 13  | Cierre del Ejercicio con Déficit   | Póliza de diario | Anual         |          |       | 9.1 Superávit Financiero                                | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada                          |
|     |  |                  |               |          |       | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado                   | 9.2 Déficit Financiero                                  |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**CAPÍTULO VII**

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

**FISCAL**

**Índice**

- I. OBJETIVO
- II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE
- III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS
- IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS
- V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL

**I. OBJETIVO**

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público 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 sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como de la postura fiscal de los entes públicos. A su vez, debe ser útil para que los usuarios puedan disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control. Asimismo, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia fiscal 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, y
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

Asimismo, 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.

Para poder lograr la información anterior y tal como lo dispone la Ley, es necesaria la elaboración, presentación, interpretación y análisis del conjunto de estados e informes que se muestran en los apartados siguientes.

**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 Situación Financiera;
- B) Estado de Actividades;
- 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, y
- I) Notas a los Estados Financieros.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**A) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**FINALIDAD**

Su finalidad es mostrar información relativa a 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.

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 en uno o más períodos del mismo ente, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

**CUERPO DEL FORMATO**

**RUBROS CONTABLES:** Muestra el nombre de los rubros de balance, agrupándolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

**PERÍODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

**PERÍODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Situación Financiera<br>Al XXXX |      |        |   |                |
|--|------|--------|---|----------------|
| ACTIVO   | 20XN | 20XN-1 | PASIVO  | 20XN    20XN-1 |
| <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   |                |
| <i>Total de Activos Circulantes</i>                                  |      |        | <i>Total de Pasivos Circulantes</i>   |                |
| <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 en Administración a Largo Plazo         |                |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes           |      |        | Provisiones a Largo Plazo   |                |
| Activos Diferidos  |      |        |   |                |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes         |      |        | <i>Total de Pasivos No Circulantes</i>  |                |
| Otros Activos no Circulantes   |      |        | <b>Total del Pasivo</b>   |                |
| <i>Total de Activos No Circulantes</i>                               |      |        | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>  |                |
| <b>Total del Activo</b>  |      |        | <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                                     |                |
|  |      |        | <i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>  |                |
|  |      |        | <b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>                               |                |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**B) ESTADO DE ACTIVIDADES**

**FINALIDAD**

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante 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 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.

Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos del ente público, difieren en frecuencia y potencial de ingresos o gastos que generan, la revelación de información sobre los componentes del resultado, ayuda a los usuarios y analistas a comprender mejor al mismo, así como a realizar proyecciones a futuro sobre su comportamiento económico esperado. En este sentido, coadyuva también en la evaluación del desempeño de la gestión del ente público y en consecuencia a tener más elementos para poder tomar decisiones económicas.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los Ingresos y Gastos en el momento contable del devengado.

**CUERPO DEL FORMATO**

**RUBROS CONTABLES:** Muestra el nombre de los rubros utilizados en el estado contable, agrupándolos en Ingresos y Otros Beneficios y Gastos y Otras Pérdidas.

**PERÍODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

**PERÍODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

| Nombre del Ente Público  |             |               |
|--|-------------|---------------|
| Estado de Actividades  |             |               |
| Del XXXX al XXXX   |             |               |
|  | <u>20XN</u> | <u>20XN-1</u> |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |             |               |
| <b>Ingresos de la Gestión:</b>   |             |               |
| Impuestos  |             |               |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  |             |               |
| Contribuciones de Mejoras  |             |               |
| Derechos   |             |               |
| Productos de Tipo Corriente  |             |               |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   |             |               |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   |             |               |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |             |               |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   |             |               |
| Participaciones y Aportaciones   |             |               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   |             |               |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   |             |               |
| 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   |             |               |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia  |             |               |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones   |             |               |
| Otros Gastos   |             |               |
| <b>Inversión Pública</b>   |             |               |
| Inversión Pública no Capitalizable   |             |               |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  |             |               |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   |             |               |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**C) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

**FINALIDAD**

Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del periodo. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utiliza el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera, con corte en dos fechas, de modo que se puede determinar la respectiva variación. Este Estado debe abarcar las variaciones entre las fechas de inicio y cierre del periodo, aunque para efectos de análisis puede trabajarse con un lapso mayor.

Dicho Estado debe ser analizado en conjunto con sus notas particulares, con el fin de obtener información relevante sobre el mismo que no surge de su estructura.

**CUERPO DEL FORMATO**

**RUBROS CONTABLES:** Muestra los rubros de la Hacienda Pública / Patrimonio, y su adecuada clasificación en contribuido o generado en el periodo que corresponda de forma comparativa, a partir de cifras acumuladas y cambios o variaciones del periodo.

**CIFRAS ACUMULADAS:** Las cifras acumuladas del periodo anterior (20XN-1) consideran, en la **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** las Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** los Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro); y en el **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** el Resultado por Posición Monetaria y el Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

**CIFRAS DE CAMBIOS O VARIACIONES:** Las cifras de cambios o variaciones del periodo actual (20XN) consideran, en la **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** los cambios de Aportaciones, de Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** la variación de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la **Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio** el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), las variaciones de Revalúos, de Reservas y de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, así como la disminución del resultado del ejercicio anterior (para evitar duplicidad del importe en sumatoria); y en el **Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** las diferencias del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

**PERIODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.

**PERIODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del XXXX al XXXX                        |   |   |  |  |       |
|--|---|---|--|--|-------|
| 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 |
| <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>                                     |   |   |  |  |       |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)  |   |   |  |  |       |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |   |   |  |  |       |
| Revalúos   |   |   |  |  |       |
| Reservas   |   |   |  |  |       |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores   |   |   |  |  |       |
| <b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN</b> |   |   |  |  |       |
| Resultado por Posición Monetaria   |   |   |  |  |       |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios  |   |   |  |  |       |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN</b>  |   |   |  |  |       |

**Instructivo de llenado del Estado de Variación en la Hacienda Pública**

**Recomendaciones**

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública, las cifras de los saldos del periodo anterior (20XN-1) y de las variaciones del periodo actual (20XN), de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, deben coincidir con las que se muestran en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Los importes que se consideren en los rubros correspondientes al periodo actual (20XN) deberán reflejar únicamente las diferencias del año y no considerar saldos acumulados.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros "Aportaciones", "Donaciones de Capital" y "Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio".

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos de los rubros "Resultados de Ejercicios Anteriores", "Revalúos", "Reservas" y "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", y en el periodo actual (20XN) la variación del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) el saldo del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el periodo actual (20XN) las variaciones de los rubros "Revalúos", "Reservas" y "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", asimismo deberá incorporar el saldo con la naturaleza contraria del rubro "Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)" del periodo anterior.

En la *columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros "Resultado por Posición Monetaria" y "Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios".

En la *columna de Total* se suman las cifras por fila, asimismo deben coincidir las cifras de "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1" y "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN" según corresponda, con el "Total Hacienda Pública/Patrimonio" de los periodos 20XN-1 y 20XN del Estado de Situación Financiera.

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del XXXX al XXXX                   |   |   |   |  |                  |
|---|---|---|---|--|------------------|
| 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            |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN-1</b>  | <b>a</b><br>Suma (1+2+3)                  |   |   |  | <b>Suma fila</b> |
| Aportaciones  | 1   |   |   |  | Suma fila        |
| Donaciones de Capital   | 2   |   |   |  | Suma fila        |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio   | 3   |   |   |  | Suma fila        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN-1</b>   |   | <b>b</b><br>Suma (4+5+6+7)                                      | <b>c</b><br>Suma (8)  |  | <b>Suma fila</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 8   |  | Suma fila        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 4   |   |  | Suma fila        |
| Revalúos  |   | 5   |   |  | Suma fila        |
| Reservas  |   | 6   |   |  | Suma fila        |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | 7   |   |  | Suma fila        |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN-1</b>             |   |   |   | <b>d</b><br>Suma (9+10)  | <b>Suma fila</b> |
| Resultado por Posición Monetaria  |   |   |   | 9  | Suma fila        |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios   |   |   |   | 10   | Suma fila        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1</b>  | <b>e</b><br>Suma (a)                      | <b>f</b><br>Suma (b)  | <b>g</b><br>Suma (c)  | <b>h</b><br>Suma (d)   | <b>Suma fila</b> |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN</b>                                    | <b>i</b><br>Suma (11+12+13)               |   |   |  | <b>Suma fila</b> |
| Aportaciones  | 11<br>Variación del periodo               |   |   |  | Suma fila        |
| Donaciones de Capital   | 12<br>Variación del periodo               |   |   |  | Suma fila        |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio   | 13<br>Variación del periodo               |   |   |  | Suma fila        |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN</b>                                   |   | <b>j</b><br>Suma (14)   | <b>k</b><br>Suma (15+16+17+18+19)   |  | <b>Suma fila</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 15<br>Solo del periodo  |  | Suma fila        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 14<br>Variación del periodo                                     | 16<br>Resultado del ejercicio del periodo anterior con naturaleza contraria |  | Suma fila        |
| Revalúos  |   |   | 17<br>Variación del periodo   |  | Suma fila        |
| Reservas  |   |   | 18<br>Variación del periodo   |  | Suma fila        |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores  |   |   | 19<br>Variación del periodo   |  | Suma fila        |
| <b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN</b> |   |   |   | <b>l</b><br>Suma (20+21)   | <b>Suma fila</b> |
| Resultado por Posición Monetaria  |   |   |   | 20<br>Variación del periodo  | Suma fila        |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios   |   |   |   | 21<br>Variación del periodo  | Suma fila        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN</b>  | <b>m</b><br>Suma (e+i)                    | <b>n</b><br>Suma (f+j)  | <b>ñ</b><br>Suma (g+k)  | <b>o</b><br>Suma (h+l)   | <b>Suma fila</b> |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**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.

**CUERPO DEL FORMATO**

**ORIGEN:** Muestra la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

**APLICACIÓN:** Muestra la variación positiva de los rubros de activo y la variación negativa de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

**RUBROS CONTABLES:** Muestra el nombre de los rubros del Estado de Situación Financiera, agrupándolos en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del XXXX al XXXX |        |            |
|---|--------|------------|
|   | 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   |        |            |
| 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 en Administración a Largo Plazo                 |        |            |
| Provisiones a Largo Plazo   |        |            |
| <b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>  |        |            |
| <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   |        |            |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**FINALIDAD**

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

**CUERPO DEL FORMATO**

**PERÍODO ACTUAL (20XN):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

**PERÍODO ANTERIOR (20XN-1):** Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior.

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Flujos de Efectivo<br>Del XXXX al XXXX                                 |      |        |
|---|------|--------|
| Concepto  | 20XN | 20XN-1 |
| <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 de Tipo Corriente   |      |        |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente  |      |        |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  |      |        |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores |      |        |
| Pendientes de Liquidación o Pago  |      |        |
| Participaciones y Aportaciones  |      |        |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas   |      |        |
| 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>  |      |        |
| <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>Flujo 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>   |      |        |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**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 período.

La finalidad del Estado Analítico del Activo es suministrar información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un período determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

**CUERPO DEL FORMATO**

**SALDO INICIAL:** Es igual al saldo final del período inmediato anterior.

**CARGOS DEL PERÍODO:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el período.

**ABONOS DEL PERÍODO:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el período.

**SALDO FINAL:** Representa el resultado de restar los abonos del período a la suma del saldo inicial más los cargos del período.

**VARIACIÓN DEL PERÍODO:** Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Activo<br>Del XXXX al XXXX |                    |                         |                         |                          |                                   |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial<br>1 | Cargos del<br>Periodo 2 | Abonos del<br>Periodo 3 | Saldo Final<br>4 (1+2-3) | Variación del<br>Periodo<br>(4-1) |
| <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   |                    |                         |                         |                          |                                   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**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 período, 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 período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento. A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora. Finalmente el cuadro presenta la cuenta "Otros Pasivos" que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir, el no originado en operaciones de crédito público.

**CUERPO DEL FORMATO**

**MONEDA DE CONTRATACIÓN:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.

**INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.

**SALDO INICIAL DEL PERÍODO:** Representa el saldo final del período inmediato anterior.

**SALDO FINAL DEL PERÍODO:** Representa el saldo final del período.

| Nombre del Ente Público                      |                        |                             |                           |                         |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos |                        |                             |                           |                         |
| 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                   |                        |                             |                           |                         |
| <i>Subtotal Corto Plazo</i>                  |                        |                             |                           |                         |
| <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                   |                        |                             |                           |                         |
| <i>Subtotal Largo Plazo</i>                  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Otros Pasivos</b>                         |                        |                             |                           |                         |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>           |                        |                             |                           |                         |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**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**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) 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 financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

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 elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) 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 le afecten a estas cuentas.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. 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.

5. De la cuenta Almacén 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 Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas 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 método aplicados.

**Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos 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>2</sup>**

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.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.
2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

<sup>2</sup> Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

**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**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

|   | 20XN | 20XN-1 |
|---|------|--------|
| Efectivo en Bancos –Tesorería           | X    | X      |
| Efectivo en Bancos- Dependencias        | X    | X      |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | X    | X      |
| Fondos con afectación específica        | X    | X      |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | X    | X      |
| Total de Efectivo y Equivalentes        | X    | X      |

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

|   | 20XN     | 20XN-1   |
|---|----------|----------|
| <b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>               | <b>X</b> | <b>X</b> |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i> |          |          |
| 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 propiedad, planta y equipo               | (X)      | (X)      |
| Incremento en cuentas por cobrar                                      | (X)      | (X)      |
| Partidas extraordinarias  | (X)      | (X)      |

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**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.

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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 y Presupuestarias:**

*Contables:*

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

*Presupuestarias:*

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

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.

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, 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 informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

**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. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

#### **4. Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

- a) Objeto social.
- b) Principal actividad.
- c) Ejercicio fiscal.
- d) Régimen jurídico.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

#### **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) 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.
- c) Postulados básicos.
- d) 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 MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base 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 devengado.

#### **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

- a) 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.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

- 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.

#### **7. 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.

#### **8. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- 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 activado 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.

#### **9. 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.

#### **10. 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.

#### **11. 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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

- 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.

**12. Calificaciones otorgadas**

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

**13. Proceso de Mejora**

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.  
b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

**14. 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.

**15. 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.

**16. 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.

**17. 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.

**III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS**

Los estados e informes presupuestarios que establece la Ley estarán conformados por los siguientes agregados:

- a) Estado analítico de ingresos.  
b) Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**a) Estado Analítico de Ingresos**

**Finalidad**

Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada.

Teniendo en cuenta que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la norma ya emitida por el CONAC por la que se aprueba el "Clasificador por Rubros de Ingresos", el registro de los ingresos de los entes públicos se efectuará en las cuentas establecidas por éste en las etapas que reflejen el estimado, modificado, devengado y recaudado de los mismos. A continuación, se presenta el Estado Analítico de Ingresos en su apertura mínima:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico de Ingresos<br>Del XXXX al XXXX |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
|---|-----------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|------------------|---------------------------|
| Rubro de Ingresos   | Ingreso         |                                   |                          |                            |                  | Diferencia<br>(6= 5 - 1 ) |
|   | Estimado<br>(1) | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devengado<br>(4)           | Recaudado<br>(5) |                           |
| Impuestos   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Contribuciones de Mejoras   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Derechos  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Productos   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Corriente   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Capital   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Aprovechamientos  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Corriente   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Capital   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios                                   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Participaciones y Aportaciones  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                      |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                       |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| <b>Total</b>  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
|   |                 |                                   |                          | <b>Ingresos excedentes</b> |                  |                           |
| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento                   | Ingreso         |                                   |                          |                            |                  | Diferencia<br>(6= 5 - 1 ) |
|   | Estimado<br>(1) | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devengado<br>(4)           | Recaudado<br>(5) |                           |
| <b>Ingresos del Gobierno</b>  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Impuestos   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Contribuciones de Mejoras   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Derechos  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Productos   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Corriente   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Capital   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Aprovechamientos  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Corriente   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Capital   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Participaciones y Aportaciones  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                      |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| <b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>                                    |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios                                   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                      |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| <b>Ingresos derivados de financiamiento</b>                                 |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                       |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
| <b>Total</b>  |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
|   |                 |                                   |                          |                            |                  |                           |
|   |                 |                                   |                          | <b>Ingresos excedentes</b> |                  |                           |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

**Finalidad**

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dichos Estados deben mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera.

Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado 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 en general.

La clasificación de la información presupuestaria a generar será al menos la siguiente:

- a) Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- b) Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- c) Clasificación Administrativa.
- d) Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

| Nombre del Ente Público   |          |                                |             |           |        |              |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                 |          |                                |             |           |        |              |
| Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)                  |          |                                |             |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX  |          |                                |             |           |        |              |
| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      | 6 = (3 - 4)  |
| Servicios Personales  |          |                                |             |           |        |              |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         |          |                                |             |           |        |              |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        |          |                                |             |           |        |              |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   |          |                                |             |           |        |              |
| Seguridad Social  |          |                                |             |           |        |              |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                  |          |                                |             |           |        |              |
| Previsiones   |          |                                |             |           |        |              |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   |          |                                |             |           |        |              |
| Materiales y Suministros  |          |                                |             |           |        |              |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |          |                                |             |           |        |              |
| Alimentos y Utensilios  |          |                                |             |           |        |              |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |          |                                |             |           |        |              |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |          |                                |             |           |        |              |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |          |                                |             |           |        |              |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |          |                                |             |           |        |              |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |          |                                |             |           |        |              |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                   |          |                                |             |           |        |              |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios Generales   |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios Básicos   |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios de Arrendamiento  |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios          |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad.                            |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios de Traslado y Viáticos  |          |                                |             |           |        |              |
| Servicios Oficiales   |          |                                |             |           |        |              |
| Otros Servicios Generales   |          |                                |             |           |        |              |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

| Nombre del Ente Público                                       |          |                                |             |           |        |              |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos     |          |                                |             |           |        |              |
| Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)      |          |                                |             |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX  |          |                                |             |           |        |              |
| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas        |          |                                |             |           |        |              |
| 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 Otros Análogos      |          |                                |             |           |        |              |
| Transferencias a la Seguridad Social                          |          |                                |             |           |        |              |
| 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 Gasto</b>  |          |                                |             |           |        |              |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

| Nombre del Ente Público                                   |          |                                |             |           |        |              |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos |          |                                |             |           |        |              |
| Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)               |          |                                |             |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX  |          |                                |             |           |        |              |
| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
|   |          |                                |             |           |        | 6 = (3 - 4)  |
| Gasto Corriente   |          |                                |             |           |        |              |
| Gasto de Capital  |          |                                |             |           |        |              |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos         |          |                                |             |           |        |              |
| Pensiones y Jubilaciones                                  |          |                                |             |           |        |              |
| Participaciones   |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b>                                    |          |                                |             |           |        |              |

| Ente Público  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos |  |  |  |  |  |  |
| Clasificación Administrativa                              |  |  |  |  |  |  |
| Del XXXX al XXXX  |  |  |  |  |  |  |

| Concepto                               | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|--|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
|  | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|  | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
|  |          |                                |             |           |        | 6 = (3 - 4)  |
| Dependencia o Unidad Administrativa 1  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 2  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 3  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 4  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 6  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 7  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa 8  |          |                                |             |           |        |              |
| Dependencia o Unidad Administrativa xx |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b>                 |          |                                |             |           |        |              |

| Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____             |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos |  |  |  |  |  |  |
| Clasificación Administrativa                              |  |  |  |  |  |  |
| Del XXXX al XXXX  |  |  |  |  |  |  |

| Concepto               | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|------------------------|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
|                        | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|                        | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
|                        |          |                                |             |           |        | 6 = (3 - 4)  |
| Poder Ejecutivo        |          |                                |             |           |        |              |
| Poder Legislativo      |          |                                |             |           |        |              |
| Poder Judicial         |          |                                |             |           |        |              |
| Órganos Autónomos      |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b> |          |                                |             |           |        |              |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

| Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____                                  |          |                                |             |           |        |              |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos   |          |                                |             |           |        |              |
| Clasificación Administrativa  |          |                                |             |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX  |          |                                |             |           |        |              |
| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
| 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 Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria    |          |                                |             |           |        |              |
| Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria |          |                                |             |           |        |              |
| Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria                               |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b>  |          |                                |             |           |        |              |

| Nombre del Ente Público   |          |                                |             |           |        |              |
|---|----------|--------------------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                                     |          |                                |             |           |        |              |
| Clasificación Funcional (Finalidad y Función)   |          |                                |             |           |        |              |
| Del XXXX al XXXX  |          |                                |             |           |        |              |
| Concepto  | Egresos  |                                |             |           |        | Subejercicio |
|   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado | Pagado |              |
|   | 1        | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5      |              |
| <b>Gobierno</b>   |          |                                |             |           |        |              |
| Legislación   |          |                                |             |           |        |              |
| Justicia  |          |                                |             |           |        |              |
| Coordinación de la Política de Gobierno   |          |                                |             |           |        |              |
| Relaciones Exteriores   |          |                                |             |           |        |              |
| Asuntos Financieros y Hacendarios   |          |                                |             |           |        |              |
| Seguridad Nacional  |          |                                |             |           |        |              |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior  |          |                                |             |           |        |              |
| Otros Servicios Generales   |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Desarrollo Social</b>  |          |                                |             |           |        |              |
| Protección Ambiental  |          |                                |             |           |        |              |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad   |          |                                |             |           |        |              |
| Salud   |          |                                |             |           |        |              |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales  |          |                                |             |           |        |              |
| Educación   |          |                                |             |           |        |              |
| Protección Social   |          |                                |             |           |        |              |
| Otros Asuntos Sociales  |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Desarrollo Económico</b>   |          |                                |             |           |        |              |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General  |          |                                |             |           |        |              |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza  |          |                                |             |           |        |              |
| Combustibles y Energía  |          |                                |             |           |        |              |
| Minería, Manufacturas y Construcción  |          |                                |             |           |        |              |
| Transporte  |          |                                |             |           |        |              |
| Comunicaciones  |          |                                |             |           |        |              |
| Turismo   |          |                                |             |           |        |              |
| Ciencia, Tecnología e Innovación  |          |                                |             |           |        |              |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos   |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>  |          |                                |             |           |        |              |
| Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda                              |          |                                |             |           |        |              |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno |          |                                |             |           |        |              |
| Saneamiento del Sistema Financiero  |          |                                |             |           |        |              |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores   |          |                                |             |           |        |              |
| <b>Total del Gasto</b>  |          |                                |             |           |        |              |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

|  |
|--|
| <b>Nombre del Ente Público</b><br><b>Endeudamiento Neto</b><br><b>Del XXXX al XXXX</b> |
|--|

| Identificación de Crédito o Instrumento | Contratación / Colocación | Amortización | Endeudamiento Neto |
|---|---------------------------|--------------|--------------------|
|   | A                         | B            | C = A - B          |
| <b>Créditos Bancarios</b>               |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
| Total Créditos Bancarios                |                           |              |                    |
| <b>Otros Instrumentos de Deuda</b>      |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
|   |                           |              |                    |
| Total Otros Instrumentos de Deuda       |                           |              |                    |
| TOTAL                                   |                           |              |                    |

|   |
|---|
| <b>Nombre del Ente Público</b><br><b>Intereses de la Deuda</b><br><b>Del XXXX al XXXX</b> |
|---|

| Identificación de Crédito o Instrumento           | Devengado | Pagado |
|---|-----------|--------|
| <b>Créditos Bancarios</b>                         |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
| Total de Intereses de Créditos Bancarios          |           |        |
| <b>Otros Instrumentos de Deuda</b>                |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
|   |           |        |
| Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda |           |        |
| TOTAL   |           |        |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS**

| Nombre del Ente Público<br>Gasto por Categoría Programática<br>Del XXXX al XXXX |               |                                     |                             |                |             |                               |
|---|---------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------|-------------|-------------------------------|
| Concepto  | Egresos       |                                     |                             |                |             | Subejercicio<br>6 = ( 3 - 4 ) |
|   | Aprobado<br>1 | Ampliaciones/<br>(Reducciones)<br>2 | Modificado<br>3 = ( 1 + 2 ) | Devengado<br>4 | Pagado<br>5 |                               |
| Programas   |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios         |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Sujetos a Reglas de Operación   |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Otros Subsidios   |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Desempeño de las Funciones  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Prestación de Servicios Públicos  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Provisión de Bienes Públicos  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas                      |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Promoción y fomento   |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Regulación y supervisión  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)                  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Específicos   |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Proyectos de Inversión  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Administrativos y de Apoyo  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional      |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión                      |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Operaciones ajenas  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Compromisos   |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional                       |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Desastres Naturales   |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Obligaciones  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Pensiones y jubilaciones  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Aportaciones a la seguridad social  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Aportaciones a fondos de estabilización   |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones                  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)                              |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Gasto Federalizado  |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Participaciones a entidades federativas y municipios                            |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca           |               |                                     |                             |                |             |                               |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores                                       |               |                                     |                             |                |             |                               |
| <b>Total del Gasto</b>  |               |                                     |                             |                |             |                               |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**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.

|                               |
|-------------------------------|
| Nombre del Ente Público       |
| Indicadores de Postura Fiscal |
| Del XXXX al XXXX              |

| Concepto  | Estimado | Devengado | Pagado <sup>3</sup> |
|---|----------|-----------|---------------------|
|   |          |           |                     |
| <b>I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)</b>                              |          |           |                     |
| 1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa <sup>1</sup>          |          |           |                     |
| 2. Ingresos del Sector Paraestatal <sup>1</sup>                         |          |           |                     |
|   |          |           |                     |
| <b>II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)</b>                             |          |           |                     |
| 3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa <sup>2</sup>           |          |           |                     |
| 4. Egresos del Sector Paraestatal <sup>2</sup>                          |          |           |                     |
|   |          |           |                     |
| <b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)</b> |          |           |                     |

| Concepto  | Estimado | Devengado | Pagado <sup>3</sup> |
|---|----------|-----------|---------------------|
|   |          |           |                     |
| <b>III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)</b>        |          |           |                     |
|   |          |           |                     |
| <b>IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda</b>           |          |           |                     |
|   |          |           |                     |
| <b>V. Balance Primario ( Superávit o Déficit) (V= III - IV)</b> |          |           |                     |

| Concepto   | Estimado | Devengado | Pagado <sup>3</sup> |
|--|----------|-----------|---------------------|
|  |          |           |                     |
| <b>A. Financiamiento</b>                               |          |           |                     |
|  |          |           |                     |
| <b>B. Amortización de la deuda</b>                     |          |           |                     |
|  |          |           |                     |
| <b>C. Endeudamiento o desendeudamiento (C = A - B)</b> |          |           |                     |

1 Los Ingresos que se presentan son los ingresos presupuestario 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

2 Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos

3 Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

**ANEXO I 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

**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 los diferentes tipos de estados presupuestarios, financieros y económicos.

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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

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.

### **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.



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BBVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO**  
**SOBRE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON**  
**F/31815-4**

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna "Datos Complementarios".

| Objeto del Gasto | Tipo de Gasto | Datos 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 Clasificador por Rubros de Ingresos el plan de cuentas, el código del tipo de Ingresos determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta de abono a través del tipo de Ingreso, como es el caso de Productos y Aprovechamientos de tipo corriente, deberá abrirse éste en clases que puedan ser relacionadas unívocamente con las cuentas contables asociadas al mismo.

Con respecto a las cuentas de cargo las mismas están relacionadas no sólo con el Tipo de Ingreso sino también con el tipo de cuenta por Cobrar, estas particularidades son reflejadas en la matriz a través de la columna "Datos Complementarios".

| Tipo de Ingresos | Datos Complementarios | Cuenta Contable de |       |
|------------------|-----------------------|--------------------|-------|
|                  |                       | Cargo              | Abono |

**B.2. MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS**

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción con las cuentas patrimoniales involucradas, 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 de la asiento.

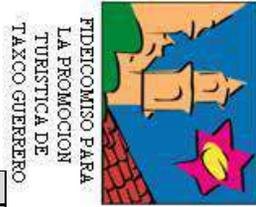
- Si la recaudación se realiza a través de Bancos, ya sea por cheques, transferencias o depósito de efectivo, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.
- Si la recaudación se realiza a través de ventanillas recaudadoras la cuenta será Caja.

| Tipo de Ingreso | Datos Complementarios | Medio de Recaudación | Cuenta Contable de |       |
|-----------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-------|
|                 |                       |                      | Cargo              | Abono |

En aquellos casos en que no sea factible el registro previo del devengado del ingreso, 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.

Para los casos en que por determinadas circunstancias no es posible realizar el devengado de ingresos previamente, se presenta una matriz específica con el registro de los asientos de devengado y recaudado simultaneo.

A.1 Matriz Devengado de Gastos



| COG | Nombre del COG  | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |  |         |  |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|--|---------|--|
|     |   |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                                       | Abono   | Cuenta Abono                                 |
| 113 | Sueldos base al personal permanente                           | 1          |                 | 5.1.1.1           | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 121 | Honorarios asimilables a salarios                             | 1          |                 | 5.1.1.2           | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 122 | Sueldos base al personal eventual                             | 1          |                 | 5.1.1.2           | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 131 | Primas por años de servicios efectivos prestados              | 1          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 133 | Horas extraordinarias   | 1          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 134 | Compensaciones  | 1          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 137 | Honorarios especiales   | 1          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales            | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 141 | Aportaciones de seguridad social                              | 1          |                 | 5.1.1.4           | Seguridad Social                                   | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 142 | Aportaciones a fondos de vivienda                             | 1          |                 | 5.1.1.4           | Seguridad Social                                   | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 143 | Aportaciones al sistema para el retiro                        | 1          |                 | 5.1.1.4           | Seguridad Social                                   | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 144 | Aportaciones para seguros                                     | 1          |                 | 5.1.1.4           | Seguridad Social                                   | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 151 | Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo             | 1          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas           | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 152 | Indemnizaciones   | 1          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas           | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 154 | Prestaciones contractuales                                    | 1          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas           | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 155 | Apoyos a la capacitación de los servidores públicos           | 1          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas           | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 159 | Otras prestaciones sociales y económicas                      | 1          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas           | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 171 | Estímulos   | 1          |                 | 5.1.1.6           | Pago de estímulos a servidores públicos            | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

| COG | Nombre del COG  | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |   |         |                                     |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|---|---------|-------------------------------------|
|     |   |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo  | Abono   | Cuenta Abono                        |
| 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina   | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 212 | Materiales y útiles de impresión y reproducción   | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 213 | Material estadístico y geográfico   | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 214 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones    | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 215 | Material impreso e información digital  | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 216 | Material de limpieza  | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 217 | Materiales y útiles de enseñanza  | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 218 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas                         | 1          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 221 | Productos alimenticios para personas  | 1          |                 | 5.1.2.2           | Alimentos y Utensilios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 223 | Utensilios para el servicio de alimentación   | 1          |                 | 5.1.2.2           | Alimentos y Utensilios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 234 | Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima | 1          |                 | 5.1.2.3           | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 235 | Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima          | 1          |                 | 5.1.2.3           | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 239 | Otros productos adquiridos como materia prima   | 1          |                 | 5.1.2.3           | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 241 | Productos minerales no metálicos  | 1          |                 | 5.1.2.4           | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 242 | Cemento y productos de concreto   | 1          |                 | 5.1.2.4           | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 243 | Cal, yeso y productos de yeso   | 1          |                 | 5.1.2.4           | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 249 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación                                 | 1          |                 | 5.1.2.4           | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 253 | Medicinas y productos farmacéuticos   | 1          |                 | 5.1.2.5           | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

| COG | Nombre del COG  | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |  |         |                                     |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|--|---------|-------------------------------------|
|     |   |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo   | Abono   | Cuenta Abono                        |
| 261 | Combustibles, lubricantes y aditivos  | 1          |                 | 5.1.2.6           | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 271 | Vestuario y uniformes   | 1          |                 | 5.1.2.7           | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 291 | Herramientas menores  | 1          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 292 | Refacciones y accesorios menores de edificios   | 1          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 293 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 294 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información               | 1          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 296 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte  | 1          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 298 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos                                      | 1          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 299 | Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles   | 1          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 311 | Energía eléctrica   | 1          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 313 | Agua  | 1          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 314 | Telefonía tradicional   | 1          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 315 | Telefonía celular   | 1          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 316 | Servicios de telecomunicaciones y satélites   | 1          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 317 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información                               | 1          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 318 | Servicios postales y telegráficos   | 1          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 319 | Servicios integrales y otros servicios  | 1          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 321 | Arrendamiento de terrenos   | 1          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 322 | Arrendamiento de edificios  | 1          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 323 | Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo                    | 1          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 325 | Arrendamiento de equipo de transporte   | 1          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 326 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas   | 1          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA  
PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

| COG | Nombre del COG   | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |  |         |                                     |
|-----|--|------------|-----------------|-------------------|--|---------|-------------------------------------|
|     |  |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo   | Abono   | Cuenta Abono                        |
| 327 | Arrendamiento de activos intangibles   | 1          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 329 | Otros arrendamientos   | 1          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 331 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados   | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 332 | Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas                                   | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 333 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información              | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 334 | Servicios de capacitación  | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 335 | Servicios de investigación científica y desarrollo   | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 336 | Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión                                     | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 337 | Servicios de protección y seguridad  | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 338 | Servicios de vigilancia  | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 339 | Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales   | 1          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 341 | Servicios financieros y bancarios  | 1          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 344 | Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas   | 1          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 345 | Seguro de bienes patrimoniales   | 1          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 347 | Fletes y maniobras   | 1          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 348 | Comisiones por ventas  | 1          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 349 | Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales  | 1          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 351 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles  | 1          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 352 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

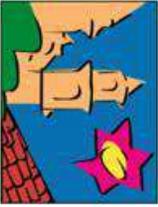
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA  
PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

| COG | Nombre del COG   | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |  |         |                                     |
|-----|--|------------|-----------------|-------------------|--|---------|-------------------------------------|
|     |  |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo   | Abono   | Cuenta Abono                        |
| 353 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información                        | 1          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 355 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte   | 1          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 357 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta                                 | 1          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 358 | Servicios de limpieza y manejo de desechos   | 1          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 359 | Servicios de jardinería y fumigación   | 1          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 362 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios | 1          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 363 | Servicios de creatividad, reproducción y producción de publicidad, excepto Internet                                | 1          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 364 | Servicios de revelado de fotografías   | 1          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 366 | Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet                                   | 1          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 369 | Otros servicios de información   | 1          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 371 | Pasajes aéreos   | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 372 | Pasajes terrestres   | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 373 | Pasajes marítimos, lacustres y fluviales   | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 374 | Autotransporte   | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 375 | Viáticos en el país  | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 376 | Viáticos en el extranjero  | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 377 | Gastos de instalación y traslado de menaje   | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 378 | Servicios integrales de traslado y viáticos  | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 379 | Otros servicios de traslado y hospedaje  | 1          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |



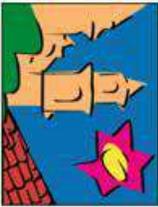
FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

| COG | Nombre del COG  | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |   |         |  |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|---|---------|--|
|     |   |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo  | Abono   | Cuenta Abono                                     |
| 381 | Gastos de ceremonial  | 1          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 382 | Gastos de orden social y cultural   | 1          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 383 | Congresos y convenciones  | 1          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 384 | Exposiciones  | 1          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 385 | Gastos de representación  | 1          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 391 | Servicios funerarios y de cementerios   | 1          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 392 | Impuestos y derechos  | 1          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 393 | Impuestos y derechos de importación   | 1          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 394 | Sentencias y resoluciones judiciales  | 1          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 395 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones   | 1          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 396 | Otros gastos por responsabilidades  | 1          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 399 | Otros servicios generales   | 1          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 481 | Donativos a instituciones sin fines de lucro  | 1          |                 | 5.2.8.1           | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro  | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |
| 511 | Muebles de oficina y estantería   | 2          |                 | 1.2.4.1.1         | Muebles de oficina y estantería   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 512 | Muebles, excepto de oficina y estantería  | 2          |                 | 1.2.4.1.2         | Muebles, excepto de oficina y estantería  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 515 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información                                  | 2          |                 | 1.2.4.1.3         | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 519 | Otros mobiliarios y equipos de administración   | 2          |                 | 1.2.4.1.9         | Otros mobiliarios y equipos de administración   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 521 | Equipos y aparatos audiovisuales  | 2          |                 | 1.2.4.2.1         | Equipos y aparatos audiovisuales  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 523 | Cámaras Fotográficas y de video   | 2          |                 | 1.2.4.2.3         | Cámaras Fotográficas y de video   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 529 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo                                     | 2          |                 | 1.2.4.2.9         | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo                                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 541 | Automóviles y camiones  | 2          |                 | 1.2.4.4.1         | Automóviles y Equipo Terrestre  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 563 | Maquinaria y equipo de construcción   | 2          |                 | 1.2.4.6.3         | Maquinaria y equipo de construcción   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 564 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial | 2          |                 | 1.2.4.6.4         | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 565 | Equipo de comunicación y telecomunicación   | 2          |                 | 1.2.4.6.5         | Equipo de Comunicación y Telecomunicación   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 567 | Herramientas y máquinas-herramienta   | 2          |                 | 1.2.4.6.7         | Herramientas y Máquinas-Herramienta   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 569 | Otros equipos   | 2          |                 | 1.2.4.6.9         | Otros Equipos   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |
| 581 | Terrenos  | 2          |                 | 1.2.3.1           | Terrenos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo              |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

| COG | Nombre del COG  | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |  |         |   |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|--|---------|---|
|     |   |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo   | Abono   | Cuenta Abono  |
| 582 | Viviendas   | 2          |                 | 1.2.3.2           | Viviendas  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |
| 583 | Edificios no residenciales  | 2          |                 | 1.2.3.3           | Edificios no residenciales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |
| 589 | Otros bienes inmuebles  | 2          |                 | 1.2.3.9           | Otros bienes inmuebles   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |
| 591 | Software  | 2          |                 | 1.2.5.1           | Software   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |
| 594 | Derechos  | 2          |                 | 1.2.5.2.3         | Derechos   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |
| 597 | Licencias informáticas e intelectuales                                | 2          |                 | 1.2.5.4.1         | Licencias Informáticas e Intelectuales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |
| 598 | Licencias industriales, Comerciales y otras                           | 2          |                 | 1.2.5.4.2         | Licencias Industriales, Comerciales y otras                                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |
| 599 | Otros activos intangibles   | 2          |                 | 1.2.5.9           | Otros Activos Intangibles  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |
| 611 | Edificación habitacional  | 2          |                 | 1.2.3.5.1         | Edificación habitacional en Proceso  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 612 | Edificación no habitacional   | 2          |                 | 1.2.3.5.2         | Edificación no habitacional en Proceso   | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 614 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización          | 2          |                 | 1.2.3.5.4         | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso          | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 615 | Construcción de vías de comunicación                                  | 2          |                 | 1.2.3.5.5         | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 616 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                | 2          |                 | 1.2.3.5.6         | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 617 | Instalaciones y equipamiento en construcciones                        | 2          |                 | 1.2.3.5.7         | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                        | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 619 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados | 2          |                 | 1.2.3.5.9         | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 622 | Edificación no habitacional   | 2          |                 | 1.2.3.6.2         | Edificación no Habitacional en Proceso   | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 624 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización          | 2          |                 | 1.2.3.6.4         | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso          | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 625 | Construcción de vías de comunicación                                  | 2          |                 | 1.2.3.6.5         | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 626 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                | 2          |                 | 1.2.3.6.6         | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 627 | Instalaciones y equipamiento en construcciones                        | 2          |                 | 1.2.3.6.7         | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                        | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |
| 629 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados | 2          |                 | 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 a Corto Plazo |
| 761 | Depósitos a LP en Moneda Nacional                                     | 2          |                 | 1.2.1.1.1         | Depósitos a LP en Moneda Nacional  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO QUERETERO

| COG | Nombre del COG   | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |   |         |  |
|-----|--|------------|-----------------|-------------------|---|---------|--|
|     |  |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo  | Abono   | Cuenta Abono   |
| 762 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera                                      | 2          |                 | 1.2.1.1.2         | Depósitos a LP en Moneda Extranjera                                   | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  |
| 816 | Convenios de colaboración administrativa                                 | 1 - 2      |                 | 5.3.1.1           | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP                                    |
| 831 | Aportaciones de la Federación a las entidades federativas                | 1 - 2      |                 | 5.3.2.1           | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios    | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP                                    |
| 851 | Convenios de reasignación  | 1 - 2      |                 | 5.3.3.1           | Convenios de reasignación   | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP                                    |
| 921 | Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito               | 1          |                 | 5.4.1.1           | Intereses de la Deuda Pública Interna                                 | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |
| 922 | Intereses derivados de la colocación de títulos y valores                | 1          |                 | 5.4.1.1           | Intereses de la Deuda Pública Interna                                 | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |
| 927 | Intereses derivados de la colocación de títulos y valores en el exterior | 1          |                 | 5.4.1.2           | Intereses de la Deuda Pública Externa                                 | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |
| 931 | Comisiones de la deuda pública interna                                   | 1          |                 | 5.4.2.1           | Comisiones de la Deuda Pública Interna                                | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |
| 941 | Gastos de la deuda pública interna                                       | 1          |                 | 5.4.3.1           | Gastos de la Deuda Pública Interna                                    | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |
| 951 | Costos por cobertura de la deuda pública interna                         | 1          |                 | 5.4.4.1           | Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna                      | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a C. P.       |
| 113 | Sueldos base al personal permanente                                      | 2          |                 | 5.1.1.1           | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente                     | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
| 121 | Honorarios asimilables a salarios  | 2          |                 | 5.1.1.2           | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio                    | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
| 122 | Sueldos base al personal eventual  | 2          |                 | 5.1.1.2           | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio                    | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
| 131 | Primas por años de servicios efectivos prestados                         | 2          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales                               | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
| 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año            | 2          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales                               | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
| 133 | Horas extraordinarias  | 2          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales                               | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
| 134 | Compensaciones   | 2          |                 | 5.1.1.3           | Remuneraciones Adicionales y Especiales                               | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
| 141 | Aportaciones de seguridad social   | 2          |                 | 5.1.1.4           | Seguridad Social  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**  
**BVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA**  
**PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4**

| COG | Nombre del COG   | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |   |         |  |
|-----|--|------------|-----------------|-------------------|---|---------|--|
|     |  |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo  | Abono   | Cuenta Abono                                 |
| 142 | Aportaciones a fondos de vivienda  | 2          |                 | 5.1.1.4           | Seguridad Social  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 143 | Aportaciones al sistema para el retiro   | 2          |                 | 5.1.1.4           | Seguridad Social  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 144 | Aportaciones para seguros  | 2          |                 | 5.1.1.4           | Seguridad Social  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 151 | Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo                                      | 2          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas                                  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 152 | Indemnizaciones  | 2          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas                                  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 154 | Prestaciones contractuales   | 2          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas                                  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 155 | Apoyos a la capacitación de los servidores públicos                                    | 2          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas                                  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 159 | Otras prestaciones sociales y económicas   | 2          |                 | 5.1.1.5           | Otras prestaciones sociales y económicas                                  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 171 | Estímulos  | 2          |                 | 5.1.1.6           | Pago de estímulos a servidores públicos                                   | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo |
| 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina  | 2          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 212 | Materiales y útiles de impresión y reproducción  | 2          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 213 | Material estadístico y geográfico  | 2          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 214 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 2          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 215 | Material impreso e información digital   | 2          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 216 | Material de limpieza   | 2          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 217 | Materiales y útiles de enseñanza   | 2          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 218 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas                      | 2          |                 | 5.1.2.1           | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 221 | Productos alimenticios para personas   | 2          |                 | 5.1.2.2           | Alimentos y Utensilios  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |
| 246 | Material eléctrico y electrónico   | 2          |                 | 5.1.2.4           | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

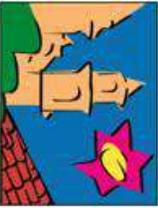
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
BVA BANCOMER, S.A. FIDEICOMISO PARA LA ADMON DEL IMPUESTO SOBRE LA  
PRESTACION DEL SERVICIO DE HOSPEDAJE DE TAXCO DE ALARCON F/31815-4

| COG | Nombre del COG  | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |  |         |                                     |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|--|---------|-------------------------------------|
|     |   |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo   | Abono   | Cuenta Abono                        |
| 247 | Artículos metálicos para la construcción  | 2          |                 | 5.1.2.4           | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 248 | Materiales complementarios  | 2          |                 | 5.1.2.4           | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 249 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación   | 2          |                 | 5.1.2.4           | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 251 | Productos químicos básicos  | 2          |                 | 5.1.2.5           | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 252 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos  | 2          |                 | 5.1.2.5           | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 253 | Medicinas y productos farmacéuticos   | 2          |                 | 5.1.2.5           | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 261 | Combustibles, lubricantes y aditivos  | 2          |                 | 5.1.2.6           | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 271 | Vestuario y uniformes   | 2          |                 | 5.1.2.7           | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 281 | Sustancias y materiales explosivos  | 2          |                 | 5.1.2.8           | Materiales y suministros para Seguridad                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 282 | Materiales de seguridad pública   | 2          |                 | 5.1.2.8           | Materiales y suministros para Seguridad                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 283 | Prendas de protección para seguridad pública y nacional   | 2          |                 | 5.1.2.8           | Materiales y suministros para Seguridad                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 291 | Herramientas menores  | 2          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 292 | Refacciones y accesorios menores de edificios   | 2          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 293 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 2          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 294 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información               | 2          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 296 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte  | 2          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 298 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos                                      | 2          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 299 | Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles   | 2          |                 | 5.1.2.9           | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 311 | Energía eléctrica   | 2          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 313 | Agua  | 2          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 314 | Telefonía tradicional   | 2          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO QUERETERO

| COG | Nombre del COG  | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |   |         |                                     |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|---|---------|-------------------------------------|
|     |   |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo  | Abono   | Cuenta Abono                        |
| 315 | Telefonía celular   | 2          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 316 | Servicios de telecomunicaciones y satélites                                       | 2          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 317 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información             | 2          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 318 | Servicios postales y telegráficos   | 2          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 319 | Servicios integrales y otros servicios  | 2          |                 | 5.1.3.1           | Servicios Básicos   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 321 | Arrendamiento de terrenos   | 2          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 322 | Arrendamiento de edificios  | 2          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 323 | Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo  | 2          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 325 | Arrendamiento de equipo de transporte   | 2          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 326 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas                         | 2          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 327 | Arrendamiento de activos intangibles  | 2          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 329 | Otros arrendamientos  | 2          |                 | 5.1.3.2           | Servicios de Arrendamiento  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 331 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados                      | 2          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 332 | Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas          | 2          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 333 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la | 2          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 334 | Servicios de capacitación   | 2          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 338 | Servicios de vigilancia   | 2          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 339 | Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales                        | 2          |                 | 5.1.3.3           | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 341 | Servicios financieros y bancarios   | 2          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 344 | Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas                                  | 2          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 345 | Seguro de bienes patrimoniales  | 2          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 347 | Fletes y maniobras  | 2          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 348 | Comisiones por ventas   | 2          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

| COG | Nombre del COG   | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |  |         |                                     |
|-----|--|------------|-----------------|-------------------|--|---------|-------------------------------------|
|     |  |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo   | Abono   | Cuenta Abono                        |
| 349 | Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales  | 2          |                 | 5.1.3.4           | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 351 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles  | 2          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 352 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo         | 2          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 353 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información                        | 2          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 355 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte   | 2          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 356 | Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad  | 2          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 357 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta                                 | 2          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 358 | Servicios de limpieza y manejo de desechos   | 2          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 359 | Servicios de jardinería y fumigación   | 2          |                 | 5.1.3.5           | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 361 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales            | 2          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 362 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios | 2          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 364 | Servicios de revelado de fotografías   | 2          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 366 | Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet                                   | 2          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 369 | Otros servicios de información   | 2          |                 | 5.1.3.6           | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 371 | Pasajes aéreos   | 2          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 372 | Pasajes terrestres   | 2          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 374 | Autotransporte   | 2          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 375 | Viáticos en el país  | 2          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 376 | Viáticos en el extranjero  | 2          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |



FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

| COG | Nombre del COG                              | Tipo Gasto | Características | Cuentas Contables |                                  |         |                                     |
|-----|---|------------|-----------------|-------------------|----------------------------------|---------|-------------------------------------|
|     |   |            |                 | Cargo             | Cuenta Cargo                     | Abono   | Cuenta Abono                        |
| 377 | Gastos de instalación y traslado de menaje  | 2          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 378 | Servicios integrales de traslado y viáticos | 2          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 379 | Otros servicios de traslado y hospedaje     | 2          |                 | 5.1.3.7           | Servicios de Traslado y Viáticos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 381 | Gastos de ceremonial                        | 2          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 382 | Gastos de orden social y cultural           | 2          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 383 | Congresos y convenciones                    | 2          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 384 | Exposiciones                                | 2          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 385 | Gastos de representación                    | 2          |                 | 5.1.3.8           | Servicios Oficiales              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 391 | Servicios funerarios y de cementerios       | 2          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 392 | Impuestos y derechos                        | 2          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 394 | Sentencias y resoluciones judiciales        | 2          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 395 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 2          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 396 | Otros gastos por responsabilidades          | 2          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
| 399 | Otros servicios generales                   | 2          |                 | 5.1.3.9           | Otros Servicios Generales        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

| CRI | Nombre del CRI  | Características        | Cuentas Contables |                                      |          |   |
|-----|---|------------------------|-------------------|--------------------------------------|----------|---|
|     |   |                        | Cargo             | Cuenta Cargo                         | Abono    | Cuenta Abono  |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Pago en término        | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público           |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Convenio               | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público           |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Pago extemporáneo      | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público           |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Resolución judicial CP | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público           |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Pago en término        | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.3  | Derechos por prestación de servicios  |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Convenio               | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.3  | Derechos por prestación de servicios  |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Pago extemporáneo      | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.3  | Derechos por prestación de servicios  |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Resolución judicial CP | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.3  | Derechos por prestación de servicios  |
| 51  | Productos de tipo corriente   | Requiere apertura CRI  | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1  | Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público |
| 51  | Productos de tipo corriente   | Requiere apertura CRI  | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.2  | Enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados                                    |
| 51  | Productos de tipo corriente   | Requiere apertura CRI  | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.9  | Otros productos que generan ingresos corrientes   |
| 52  | Productos de capital  | Requiere apertura CRI  | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.3.1. | Terrenos  |
| 52  | Productos de capital  | Requiere apertura CRI  | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.3.2  | Viviendas   |
| 52  | Productos de capital  | Requiere apertura CRI  | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.3.3  | Edificios no Residenciales  |

FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO





FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

| CRI | Nombre del CRI                     | Características       | Cuentas Contables |                                      |         |  |
|-----|------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------------------|---------|--|
|     |                                    |                       | Cargo             | Cuenta Cargo                         | Abono   | Cuenta Abono                                   |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.3.9 | Otros bienes Inmuebles                         |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración          |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo     |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.4.4 | Equipo de Transporte                           |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad                  |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas       |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos  |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.4.8 | Activos Biológicos                             |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.5.1 | Software                                       |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos                    |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias                      |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.5.4 | Licencias                                      |
| 52  | Productos de capital               | Requiere apertura CRI | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles                      |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.1 | Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal |

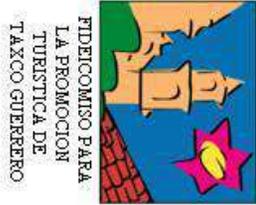


FIDEICOMISO PARA  
LA PROMOCION  
TURISTICA DE  
TAXCO GUERRERO

| CRI | Nombre del CRI  | Características       | Cuentas Contables |                                      |         |  |
|-----|---|-----------------------|-------------------|--------------------------------------|---------|--|
|     |   |                       | Cargo             | Cuenta Cargo                         | Abono   | Cuenta Abono   |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente  | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 | Multas   |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente  | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.3 | Indemnizaciones  |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente  | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.4 | Reintegros   |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente  | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.5 | Aprovechamientos provenientes de obras públicas                                      |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente  | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.6 | Aprovechamientos por Participaciones derivadas de la aplicación de leyes             |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente  | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.7 | Aprovechamientos por Aportaciones  |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente  | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.8 | Aprovechamientos por Cooperaciones   |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente  | Requiere apertura CRI | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos   |
| 73  | Ingresos por ventas de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno Central |                       | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 4.1.7.2 | Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno |
| 82  | Aportaciones  | S/Origen              | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 4.2.1.2 | Aportaciones   |
| 83  | Convenios   | S/Origen              | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 4.2.1.3 | Convenios  |
| 81  | Participaciones   | S/Origen              | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 4.2.1.1 | Participaciones  |
| 91  | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                      | S/Origen              | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                             |
| 93  | Subsidios y Subvenciones  | S/Origen              | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones   |

B.2. MATRIZ INGRESOS RECAUDADO

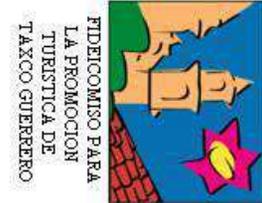
| CRI | Nombre del CRI  | Características        | Medio de Pago    | Cuentas Contables |                  |         |                                      |
|-----|---|------------------------|------------------|-------------------|------------------|---------|--------------------------------------|
|     |   |                        |                  | Cargo             | Cuenta Cargo     | Abono   | Cuenta Abono                         |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Pago en término        | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Pago en término        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Pago extemporáneo      | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Pago extemporáneo      | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Convenio               | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Convenio               | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Resolución judicial CP | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 41  | Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | Resolución judicial CP | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Pago en término        | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Pago en término        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Pago extemporáneo      | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Pago extemporáneo      | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Convenio               | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Convenio               | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Resolución judicial CP | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 43  | Derechos por prestación de servicios  | Resolución judicial CP | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |



| CRI | Nombre del CRI   | Características        | Medio de Pago    | Cuentas Contables |                  |         |                                      |
|-----|--|------------------------|------------------|-------------------|------------------|---------|--------------------------------------|
|     |  |                        |                  | Cargo             | Cuenta Cargo     | Abono   | Cuenta Abono                         |
| 44  | Otros Derechos   | Pago en término        | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 44  | Otros Derechos   | Pago en término        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 44  | Otros Derechos   | Pago extemporáneo      | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 44  | Otros Derechos   | Pago extemporáneo      | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 44  | Otros Derechos   | Convenio               | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 44  | Otros Derechos   | Convenio               | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 44  | Otros Derechos   | Resolución judicial CP | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 44  | Otros Derechos   | Resolución judicial CP | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 49  | Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago         | Resolución judicial CP | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 51  | Productos de tipo corriente  | Pago en término        | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 51  | Productos de tipo corriente  | Pago en término        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 52  | Productos de capital   | Requiere apertura CRI  | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     |
| 52  | Productos de capital   | Requiere apertura CRI  | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente   | Requiere apertura CRI  | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 61  | Aprovechamientos de tipo corriente   | Requiere apertura CRI  | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 69  | Aprovechamientos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago |                        | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 71  | Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados   |                        | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     |



| CRI | Nombre del CRI  | Características | Medio de Pago    | Cuentas Contables |                  |         |                                  |
|-----|---|-----------------|------------------|-------------------|------------------|---------|----------------------------------|
|     |   |                 |                  | Cargo             | Cuenta Cargo     | Abono   | Cuenta Abono                     |
| 71  | Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados                      |                 | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 72  | Ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales                                |                 | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 72  | Ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales                                |                 | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 73  | Ingresos por ventas de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno Central |                 | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo         | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 73  | Ingresos por ventas de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno Central |                 | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 81  | Participaciones   | S/Origen        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 82  | Aportaciones  | S/Origen        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 83  | Convenios   | S/Origen        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 91  | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                      | S/Origen        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 92  | Transferencias al Resto del Sector Público  | S/Origen        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 93  | Subsidios y Subvenciones  | S/Origen        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 94  | Ayudas sociales   | S/Origen        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 95  | Pensiones y Jubilaciones  | S/Origen        | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |



B.2. 2 Matriz de recaudado de ingresos sin devengado previo de ingresos

| CRI | Nombre de CRI  | Medio Recaudación | Cuenta Contable |                  |         |  |
|-----|--|-------------------|-----------------|------------------|---------|--|
|     |  |                   | Cargo           | Cuenta Cargo     | Abono   | Cuenta Abono   |
| 81  | Participaciones  | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | 4.2.1.1 | Participaciones  |
| 91  | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | 4.2.2.1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |
| 92  | Transferencias al Resto del Sector Público               | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | 4.2.2.2 | Transferencias al Resto del Sector Público               |
| 93  | Subsidios y Subvenciones                                 | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones                                 |
| 94  | Ayudas sociales  | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | 4.2.2.4 | Ayudas Sociales  |
| 95  | Pensiones y Jubilaciones                                 | Banco Moned. Nac. | 1.1.1.2         | Bancos/Tesorería | 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones                                 |