



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.1.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	APORTACIONES	PATRIMONIO O CAPITAL SOCIAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por el traspaso del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno

SU SALDO REPRESENTA:

La aportación inicial para la creación o constitución de la Entidad Paraestatal Federal; así como la capitalización de las aportaciones recibidas.

OBSERVACIONES:



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.1.3	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	APORTACIONES	APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DEL AÑO EN CURSO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso a la cuenta Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la creación del pasivo para enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas, del año en curso.	2	Por las aportaciones otorgadas a la Entidad para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades
3	Por la disminución del ingreso derivado del reintegro por recursos de gasto de capital mediante la modalidad de gasto directo	3	Por el traspaso antes del 31 de diciembre del cierre del ejercicio de los subsidios y transferencias de gasto corriente del año, como Aportaciones del Gobierno Federal año en curso, derivado de la modificación autorizada por las instancias presupuestarias de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	4	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.
SU SALDO REPRESENTA: Los recursos fiscales recibidos durante el ejercicio para la adquisición de activos como son bienes muebles, inmuebles y obra pública.			
OBSERVACIONES:			

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.1.4	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	APORTACIONES	APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal de Ejercicios Anteriores al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso a la cuenta Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.
SU SALDO REPRESENTA: Los recursos fiscales recibidos en años anteriores para la adquisición de activos como son bienes muebles,			



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

No.	CARGO	No.	ABONO
	inmuebles y obra pública, pendientes de capitalizar.		
OBSERVACIONES:			

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.2.1	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	DONACIONES DE CAPITAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT POR DONACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la entrega a terceros de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos inventariables donados por la Entidad.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2	Por las donaciones de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

No.	CARGO	No.	ABONO
			inventariables, recibidas por la Entidad provenientes de terceros
		3	Por los donativos en especie realizados por terceros a los fidecomisos, mandatos y contratos análogos de la Entidad
		4	Por el reconocimiento del beneficio de tipo intangible a favor de la Entidad (licencias, patentes, etc.).
		5	Por la donación a la Entidad del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto de investigación u otros fines específicos, con recursos de terceros
SU SALDO REPRESENTA: El valor de los bienes muebles o inmuebles que le han sido donados a la Entidad Paraestatal Federal, o en caso contrario las donaciones de bienes muebles e inmuebles que otorgue.			
OBSERVACIONES:			

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.1.1	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	APORTACIONES	Ahorro o Desahorro del Ejercicio	ACREEDORA



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultados de Ejercicios Anteriores. a) Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio a la cuenta 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.3.1.1 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el desahorro en la gestión.	2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultados de Ejercicios Anteriores. b) Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor en rojo de la cuenta 3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio a la cuenta 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores.
3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	3	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.2.1.1 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el ahorro en la gestión.
			Por el cierre de libros al final del ejercicio.
SU SALDO REPRESENTA: El resultado de la re expresión inicial.			
OBSERVACIONES:			



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.2.1	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	APORTACIONES	Resultados de Ejercicios Anteriores	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior en contra.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior a favor.
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultados de Ejercicios Anteriores. b) Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor en rojo de la cuenta 3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio a la cuenta 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores.	2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultados de Ejercicios Anteriores. a) Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio a la cuenta 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores.
3	Por los reintegros de años anteriores que afectaron el gasto.	3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
4	Por la afectación del reintegro de los recursos a la Tesorería de la Federación		
5	Por el cierre de libros al final del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA:

El Resultado acumulado proveniente de años anteriores pendiente de capitalizar.

OBSERVACIONES:



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.3.1	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por la actualización del valor de los bienes inmuebles derivado de la aplicación de un avalúo.

SU SALDO REPRESENTA:

El incremento del valor en libros de los bienes inmuebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.3.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por la actualización del valor de los bienes muebles y Activos Biológicos derivados de la aplicación de un avalúo.

SU SALDO REPRESENTA:

El incremento del valor en libros de los bienes muebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

No.	CARGO	No.	ABONO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.3.3	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de libros al final del ejercicio	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior
		2	Actualización del valor de los bienes intangibles.



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

No.	CARGO	No.	ABONO
SU SALDO REPRESENTA:			
El incremento del valor en libros de los bienes intangibles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.			
OBSERVACIONES:			

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.5.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Cambios por Errores Contables	ACREEDORA



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

INSTRUCTIVO DEL MANEJO DE CUENTAS

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
SU SALDO REPRESENTA: Por las operaciones que representan errores contables.			
OBSERVACIONES:			