| **No** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-**  **CIDAD** | **R E G I S T R O** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por las denuncias ante el Ministerio Público Federal, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del extravío o robo de bienes de la Entidad y los pliegos de responsabilidades fincados. |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 1. Activo Circulante | Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa1/ , Pliego de responsabilida-des o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público. | Eventual | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.1.2 Bancos Tesorería  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.4.1  Inventario de Mercancías para venta  a |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.1.4.4  Inventario de Materias Primas, materiales y Suministros de Producción |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.1.5.1.1  Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  a |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.1.5.1.8  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo |  |  |
| 1 | 1. Activo no Circulante | Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa1/ , Pliego de responsabilida-des o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público. | Eventual | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.2.4.1.1  Muebles de Oficina y Estantería  a |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 1.2.4.1.3  Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos | 1.2.4.1.9  Otros Mobiliarios y Equipos de Administra-ción  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.2.1  Equipos y Aparatos Au-diovisuales  a |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Edu-cacional y Recreativo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio  a |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo Terrestre  a |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.4.5 Embarcacio-nes  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte  O |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.5.1 Equipo de Defensa y Seguridad  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario  a |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramientas  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.6.9 Otros Equipos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.4.7.2 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiososo |  |  |
| 1 | c) Activos Biológicos | Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público. | Eventual | 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes | 1.2.4.8 Activos Biológicos |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos |  |  |
| 2 | Por las denuncias ante el Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable por recursos que afectaron el gasto, cuando se determine durante el ejercicio. | Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público | Eventual | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 5.0.0.0(1  Gastos de Operación y Otros Gastos |  |  |
| 3 | Por las denuncias ante el Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable por recursos que afectaron el gasto, cuando corresponda a ejercicios anteriores. | Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público. | Eventual | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores |  |  |
| 4 | Por los cobros parciales y/o liquidaciones de las denuncias por los pliegos de responsabilidades fincados, derivados de los casos que fueron denunciados al Ministerio Público Federal a favor de la Entidad. | 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 | 8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado | 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado |
| 5 | Por la dispensa, imposibilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias ante el Ministerio Público o pliego de responsabilidades fincados. | Auxiliar contable, resolución del área jurídica correspondiente. | Eventual | 5.5.9.2  Pérdidas por Responsabilidades | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 6 | Por la recepción de la sentencia judicial, donde se indica que no es posible imputar responsabilidades.. | Resolución del área jurídica correspondiente | Eventual | 5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 7 | Por la restitución o reposición de bienes de consumo o muebles en reposición de los extraviados. |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 1. Activo Circulante | Acta administrativa correspondiente en términos de las disposiciones aplicables, Factura, Contrato. | Eventual | 1.1.1.1 Efectivo  o | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  | 1.1.1.2 Bancos Tesorería  o | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios **(Valor del bien superior al dado de baja)** |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.4.1  Inventario de Mercancías para venta  a |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.4.4  Inventario de Materias Primas, materiales y Suministros de Producción |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.5.1.1  Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  a |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.5.9.9.1 Otros Gastos Varios **(Valor inferior del bien al valor dado de baja)** |  |  |  |
| 7 | 1. Activo no Circulante |  |  | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería | 4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios **(Valor del bien superior al dado de baja)** |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administra-ción |  |  |  |
|  |  |  |  | 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 |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo Terrestre |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte |  |  |  |
|  |  |  |  | 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 Herramientas |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.6.9 Otros Equipos |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.7.2 Objetos de Valor |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.5.9.9.1 Otros Gastos Varios **(Valor inferior del bien al valor dado de baja)** |  |  |  |
|  | **OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA EFECTUADAS A LAS DEPENDENCIAS** |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Observaciones por falta de justificación o comprobación. | Oficio o pliego de observaciones. | Ramo | 7.8.1.1.1 Observacio-nes Admi-nistrativas por Falta de Justificación o Comproba-ción | 7.8.1.2.1 Observacio-nes Administrati-vas Justificadas o Comprobadas |  |  |
| 9 | Cancelación de observaciones por haber sido solventadas o fincadas las responsabilidades correspondientes. | Documentos comprobatorios, justificantes o pliego de responsabilida-des | Ramo | 7.8.1.2.1 Observacio-nes Administrati-vas Justifi-cadas o Comprobadas | 7.8.1.1.1 Observacio-nes Administrati-vas por Falta de Justifi-cación o Comproba-ción |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **1) Si la responsabilidad se determina dentro del ejercicio presupuestario, deberán cancelarse las cuentas de gasto, sin afectar las cuentas de orden presupuestario.**  **Para los efectos de esta guía se entenderá por:**  **1/ Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa.- Al informe determinado en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, por medio del cual las autoridades correspondientes establecen la presunta responsabilidad de personas servidoras públicas o de particulares; sólo cuando tales responsabilidades tengan afectación al gasto o patrimonio públicos.** |  |  |  |  |  |  |