

GUÍA CONTABILIZADORA

29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p>RECEPCIÓN DE GARANTÍAS POR PARTE DE TERCEROS, PARA ASEGURAR EL PAGO A LA ENTIDAD PARAESTATAL DE LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS</p> <p>Por la recepción de los recursos de terceros o fianzas para garantizar a la Entidad el cumplimiento de las obligaciones contraídas.</p> <p>a) En efectivo.</p>	<p>Contrato, factura, recibo y/o documento equivalente, orden de pago, transferencia bancaria.</p>	<p>Eventual</p>	<p>1.1.1.6</p> <p>Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración</p>	<p>2.1.6.1</p> <p>Fondos en Garantía a Corto Plazo o</p> <p>2.2.5.1</p> <p>Fondos en Garantía a Largo Plazo</p>		
	<p>b) Mediante Fianzas.</p>			<p>Fianza.</p>	<p>Eventual</p>	<p>7.3.3.1</p> <p>Fianzas y Garantías Comerciales</p>	<p>7.3.3.3</p> <p>Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno</p>

GUÍA CONTABILIZADORA

29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la devolución al tercero del depósito recibido en garantía o cancelación de la fianza por la terminación del contrato y no existir adeudo alguno. a) En efectivo.	Contrato, factura, recibo y/o documento equivalente, orden de pago, transferencia bancaria.	Eventual	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
	b) Devolución de Fianzas.	Fianza.	Eventual	7.3.3.3 Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno	7.3.3.1 Fianzas y Garantías Comerciales		
3	Por los rendimientos generados por los recursos derivados de los depósitos en garantía a favor de la Entidad.	Estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado

GUÍA CONTABILIZADORA

29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
4	<p>Aplicación del depósito recibido en garantía del tercero para cubrir el pago derivado del incumplimiento de las obligaciones contraídas, si no fue cubierto por éste y traspaso de la cuenta bancaria específica a la general, incluidos los rendimientos.</p> <p>(Esta operación se relaciona con la Guía 4.- Ingresos Propios).</p> <p>- Por el traspaso de la cuenta específica a la general.</p>	Nota de crédito.	Eventual	<p>2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo</p>	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	<p>8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar</p> <p>8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p>	<p>8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p> <p>8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado</p>
	- Por la aplicación del fondo.	Depósito o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		

GUÍA CONTABILIZADORA

29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el traspaso a la cuenta general de bancos, derivado de los rendimientos a favor de la Entidad por depósitos en garantía.	Transferencia bancaria, depósito, estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
6	ENTREGA POR PARTE DE LA ENTIDAD A TERCEROS DE LOS FONDOS Y DEPÓSITOS PARA GARANTIZAR EL USO DE BIENES Y/O RECEPCIÓN DE SERVICIOS¹ Por el compromiso para el depósito de garantía de los contratos firmados para la prestación del uso de bienes y/o recepción de servicios.	Contratos.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por la entrega de recursos a un tercero por parte de la Entidad para la creación de depósitos en garantía del pago oportuno en la adquisición de bienes y/o servicios.	Contrato, factura, recibo y/o documento equivalente, orden de pago, transferencia bancaria.	Eventual	1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

GUÍA CONTABILIZADORA

29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
8	Por la recuperación de depósitos entregados por la cantidad en garantía por la terminación del contrato y de no existir adeudo alguno.	Transferencia bancaria, depósito, estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios 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
	¹ El gasto presupuestario deberá ser congruente con el tipo de bien o servicio de que se trate conforme al Clasificador por Objeto del Gasto.						