

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 Respaldar 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</p> <p>o</p> <p>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. | | | | | | |