

Contenido

Finalidad	5
Objetivo	5
Alcance	5
Interpretación	5
Actualización	5
Resumen de contenido	6
Metodología	6
Siglas	7
Marco Jurídico	8
Legislación Federal	8
Legislación Local	8
Lineamientos Técnicos	9
Clasificadores:	9
CRI-CE-CFF	9
COG-CTG-CE	13
CA	24
CFG-CP	25
CFF	29
Inventarios:	30
CBM	30
CBI	31
CBAAH	33
Lineamientos:	34
MCI	34
MCE	36
Valoración General	37
Reglas Específicas	40
Matrices: Ingreso, egreso y bienes	45
Catálogo de Cuentas	50
Lista de Cuentas:	50
Géneros	62
Instructivo de Cuentas:	64
Generales	65
Detalladas	65
Guía Contabilizadora:	66

Procedimientos	66
Estados Financieros	68
Estructura:	68
Formatos y contenido	70
Información Contable	70
Notas de Desglose	71
Notas de Memoria	74
Notas de Gestión Administrativa	74
Información Presupuestaria	78
Información Programática	79
Información Adicional	80
Contabilidad Gubernamental	80
Formatos LDF	82
Transparencia:	82
Publicación General	82
Publicación de la armonización	85
Anexos	89
Guía Contabilizadoras	89
Instructivos de Cuentas:	130
Información Contable	213
Estado de Actividades	213
Estado de Situación Financiera	214
Estado de Variación en la Hacienda Pública	215
Estado de Cambios en la Situación Financiera	215
Estado de Flujos de Efectivo	217
Informes sobre Pasivos Contingentes	218
Estado Analítico del Activo	219
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	220
Notas al Estado de Situación Financiera	221
Notas al Estado de Actividades	224
Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio	225
Notas al Estado de Flujos de Efectivo	226
Notas de Memoria	227
Conciliación Presupuesto-Contabilidad	228
Información Presupuestaria	230
Estado Analítico de Ingresos	230
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	231

Endeudamiento Neto	232
Intereses de la Deuda	233
Flujo de Fondos	234
Información Programática	235
Gasto por Categoría Programática	235
Programas y Proyectos de Inversión	235
Indicadores de Resultados	237
Información Adicional	238
Relación de Bienes	238
Relación de Cuentas Bancarias	239
Ejercicio y Destino de Gasto Federalizado	240
Postura Fiscal	241
Esquemas Bursátiles	242

Finalidad

Objetivo

El presente Manual de Contabilidad tiene el objetivo de establecer las bases normativas y técnicas bajo las cuales se estableció el modelo de contabilidad del ente público, y facilita el entendimiento de la estructura contable y presupuestal con sus respectivos procedimientos de registro.

Con referencia a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, LGCG, en su artículo 20 indica "Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo."

Así mismo en la LGCG, en las disposiciones generales establece en el artículo 4° que "Manuales de contabilidad: los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema"

Aunado, el Conac como órgano rector de la armonización contable publicó en el DOF de fecha 22 de noviembre de 2010 la estructura general del Manual de Contabilidad, y a partir de esta fecha se sigue actualizando en su contenido.

Este Manual pretende facilitar la generación de información financiera de la contabilidad gubernamental como insumo para la Ley de Disciplinan Financiera de la Entidades Federativa y Municipios, como para la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Alcance

El presente Manual de Contabilidad solo es aplicable a la estructura interna del ente público y a sus unidades administrativas desconcentradas que existen y/o puedan crearse de acuerdo a su reglamento interior.

Interpretación

La Unidad Administrativa Competente en Materia de Contabilidad Gubernamental del ente se considera la única facultada para interpretar el contenido del presente Manual, es decir la Dirección General de Contabilidad.

Actualización

El presente Manual de Contabilidad se actualizará de manera anual si se considera que exista algún código, procedimiento de registro o estado financiero lo amerite por su importancia relativa.

Resumen de contenido

El presente Manual de Contabilidad está conformado por:

Marco Jurídico: Se enuncia las principales leyes, reglamentos y disposiciones administrativas que son aplicables al ente público en su competencia federal, estatal y municipal.

Lineamientos Técnicos: Se establece con base en la facultad del ente público los documentos que puede generar, y que establecen lo propio en relación a los documentos del Consejo Nacional de Armonización Contable acordó y publicó.

Catálogo de Cuentas: Se establece la esencia de la contabilidad gubernamental, es decir su estructura definida en la Lista de Cuentas y su respectivos instructivos de cuenta generales o detallado que posibilitan los procedimientos de registro expresados en la Guía Contabilizadora y su Instructivo de manejo de cuentas.

Estados Financieros: Se establece la estructura, formato y contenido de la información financiera a generar; se incluye las características de la información a difundir en materia de transparencia de la contabilidad gubernamental.

Se establece la información financiera, la información de la Cuenta Pública y la información básica para la Consolidación.

Se agrega la generación de información de disciplina financiera.

Anexos: Se establece cédulas que cambian cada año y se facilita su actualización a mostrarlas como un anexo.

Metodología

Para la elaboración del presente Manual de Contabilidad se estableció el contenido mínimo de acuerdo la norma de contabilidad gubernamental (artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos del CONAC), y se detalló el contenido específico a integrar que facilitara el aprendizaje del usuario de la información financiera de la contabilidad gubernamental.

Siglas

Sigla	Concepto
СВААН	Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos Bajo Custodia de los Entes Públicos
CBI	Catálogo de Bienes Inmuebles
СВМ	Catálogo de Bienes Muebles
CA	Clasificación Administrativa
CE	Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos
CFG	Clasificación Funcional del Gasto
CP	Clasificación Programática
CFF	Clasificador por Fuentes de Financiamiento
COG	Clasificador por Objeto del Gasto
CRI	Clasificador por Rubros de Ingresos
CTG	Clasificador por Tipo de Gasto
CONAC	Consejo Nacional de Armonización Contable
MCG	Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental
MML	Metodología de Marco Lógico
MCE	Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
MCI	Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos
PC	Plan de Cuentas
PBCG	Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental
SCG	Sistema de Contabilidad Gubernamental
SSB	Sistema Simplificado Básico
SSG	Sistema Simplificado General
CACE	Consejo de Armonización Contable Estatal
LC	Lista de Cuentas

Marco Jurídico Legislación Federal

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios

Legislación Local

- Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los municipios de Guanajuato
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato
- Ley de Planeación para el Estado de Guanajuato
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo para el Estado de Guanajuato
- Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato
- Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato
- Ley del Patrimonio Inmobiliario del Estado
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato
- Ley de Protección de Datos Personales para el Estado y los Municipios de Guanajuato
- Ley sobre el uso de medios electrónicos y firma electrónica para el estado de Guanajuato y sus Municipios
- Ley de Responsabilidades Administrativas de los servidores públicos del Estado de Guanajuato y sus Municipios.
- Ley de Responsabilidad Patrimonial del Estado y los Municipios de Guanajuato
- Ley Anticorrupción en Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato
- Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato
- Ley de Deuda Pública para el Estado y los Municipios de Guanajuato
- Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato
- Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Guanajuato
- Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios
- Ley de Proyectos de Prestación de Servicios para el Estado y los Municipios de Guanajuato
- Ley de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
- Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato para el ejercicio fiscal del año 2017
- Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal del 2017

Lineamientos Técnicos

En ente público al adoptar los acuerdos del CONAC se ve en la necesidad y facultad encomendada de establecer lo específico que coadyuve a la implementación del mismo acuerdo. Uno de los sustentos básicos para establecer la estructura mínima se apoya en el artículo 41, que textualmente indica "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." Por lo tanto, es necesario establecer cómo se estructura los clasificadores propios (ingreso y gasto) y los catálogos de bienes, lo cual detona y posibilita la lista de cuentas.

Así mismo, y que una vez establecido la estructura anterior, se ve en la necesidad de crear el vínculo de datos creados (estructuras presupuestales, contables y de inventarios), es decir la matriz de conversión que según el artículo 40, textualmente indica "Los procesos administrativos de los entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generarán el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes."

Clasificadores:

CRI-CE-CFF

Clasificador por Rubros de Ingresos: El CRI ordena, agrupa y presenta a los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

El CRI tiene una codificación de cuatro niveles (1-1-2-2 dígitos:)

Rubro: El mayor nivel de agregación del CRI que presenta y ordena los grupos principales de los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

Tipo: Determina el conjunto de ingresos públicos que integran cada rubro, cuyo nivel de agregación es intermedio.

Clase: (tercer nivel) clasificación según las necesidades internas.

Concepto: (cuarto nivel) detalle que conserva la armonización con el Plan de Cuentas y establece su vinculación a la Lista de Cuentas.

CRI	Rubro	Tipo	Clase	Concepto	Denominación
900000	9	0	00	00	Transferencias
910000	9	1	00	00	Transferencias
914100	9	1	41	00	Estatales del Ejercicio
914141	9	1	41	41	Servicios Personales

Clasificación Económica: La CE de las transacciones de los entes públicos permite ordenar a éstas de acuerdo con su naturaleza económica, con el propósito general de

analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general.

La estructura básica de la Clasificación Económica de los Ingresos y de los Gastos, como la de las cuentas de financiamiento, se propone de tres dígitos (1-1-1) tal como se requiere para su programación y análisis fiscal y económico. La estructura presentada, sigue los lineamientos que en la materia se han establecido a nivel internacional mediante el MEFP y el SCN y, por su parte, a nivel nacional, por el INEGI, órgano rector en la materia.

CE	Descripción
1	Ingresos
1.1	Ingresos Corrientes
1.1.6	Venta de Bienes y Servicios
1.1.8	Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Recibidos
1.2	Ingresos de Capital
1.2.4	Transferencias, asignaciones y donativos de capital recibidos
3.	Financiamiento
3.1	Fuentes Financieras
3.1.3	Inversión Pública
3.2	Aplicaciones Financieras (usos)
3.2.3	Disminución de Patrimonio

Clasificador por Fuentes de Financiamiento: El CFF permite identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

La estructura básica de la CFF que se propone es de un dígito y se alinea a la norma.

CFF	Denominación	Descripción			
1	Recursos Fiscales	Son los ingresos que se obtienen asignaciones y transferencias presupuestarias de ley a los poderes legislativo y judicial y organismos autónomos, así como a las entidades paraestatales estatales y municipales.			
4	Ingresos propios	Son los recursos generados por los poderes legislativo y judicial, organismos autónomos, así como las entidades paraestatales o paramunicipales respectivas, que pueden recibir directamente en cumplimiento a la ley.			
7	Otros recursos	Son los recursos provenientes de fondos no comprendidos en los numerales anteriores, como el caso de aplicación de un remanente.			

Para la transición a la Disciplina Financiera, la estructura básica de la CFF 2018 que se propone es de dos dígitos y se alinea a la norma obligatoria para 2018.

CFF 2018	Denominación	Descripción	CFF
1	No Etiquetado	Son los recursos que provienen de Ingresos de libre disposición y financiamientos.	
11	Recursos	Son los que provienen de impuestos,	1 Recursos

CFF 2018	Denominación	Descripción	CFF
	Fiscales	contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y cuotas y aportaciones de seguridad social; incluyen las asignaciones y transferencias presupuestarias a los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, a los Órganos Autónomos y a las entidades de la administración pública paraestatal, además de subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, y transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo; así como ingresos diversos y no inherentes a la operación de los poderes y órganos autónomos.	Fiscales 4 Ingresos propios
14	Ingresos propios	Son los que obtienen las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal como pueden ser los ingresos por venta de bienes y servicios, ingresos diversos y no inherentes a la operación, en términos de las disposiciones legales aplicables.	
17	Otros Recursos de Libre Disposición	Son los que provienen de otras fuentes no etiquetadas no comprendidas en los conceptos anteriores como el caso de aplicación de un remanente.	7 Otros recursos

En referencia a la LGCG, en su artículo 46, y en específico a la información presupuestal de ingresos, es necesario habilitar una relación de CRI-CE y de ser posible esta relación al CFF, estableciendo una regla estructurada.

Alineación del CRI-CE-CFF

C	RI				С	Е			CFF	
R	Т	CI	Со	Nombre	1	2	3	Nombre	FF	Nombre
0	0	00	00	Financiamiento						
0	1	00	00	Interno						
0	1	41	46	Inversión Pública	3	1	3	Inversión Pública	7	Otros
7	0	00	00	Ingresos por serv.						
7	1	00	14	Otros ingresos	1	1	6	Venta de Bienes y Servicios	4	Propios
9	0	00	00	Transferencias						
9	1	00	00	Internas						
9	1	41	41	Servicios Personales	1	1	8	Transferencias Corrientes	1	Fiscales
9	1	41	42	Mat y Suministros	1	1	8	Transferencias Corrientes	1	Fiscales
9	1	41	43	Servicios Generales	1	1	8	Transferencias Corrientes	1	Fiscales
9	1	41	44	Ayudas	1	1	8	Transferencias Corrientes	1	Fiscales
9	1	41	45	Bienes M Inm e Int	1	2	4	Transferencias de Capital	1	Fiscales
9	1	41	46	Inversión Pública	1	2	4	Transferencias de Capital	1	Fiscales
9	1	41	47	Invers. Financieras	1	1	8	Transferencias Corrientes	1	Fiscales

COG-CTG-CE

Clasificador por Objeto del Gasto: El COG es el registro de los gastos que se realizan en el proceso presupuestario. Resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros. Alcanza a todas las transacciones que realizan los entes públicos para obtener bienes y servicios que se utilizan en la prestación de servicios públicos y en la realización de transferencias, en el marco del Presupuesto de Egresos.

El COG tiene una codificación de cuatro niveles (1-1-1-1 dígitos):

Capítulo: Es el mayor nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo y ordenado de los bienes y servicios requeridos por los entes públicos.

Concepto: Son subconjuntos homogéneos y ordenados en forma específica, producto de la desagregación de los bienes y servicios, incluidos en cada capítulo.

Partida: Es el nivel de agregación más específico en el cual se describen las expresiones concretas y detalladas de los bienes y servicios que se adquieren y se compone de:

- a) La **Partida Genérica:** Se refiere al tercer dígito, el cual logrará la armonización a todos los niveles de gobierno.
- b) La **Partida Específica**: Corresponde al cuarto dígito, el cual permitirá con base en sus necesidades, generen su apertura, con el fin de mantener la armonización con el Plan de Cuentas y su vinculación la Lista de Cuentas.

Clasificador por Objeto del Gasto (COG)

COG	Capítulo	Concepto	Partida Genérica	Partida Específica	Denominación
1000	1	0	0	0	Servicios Personales
1100	1	1	0	0	Carácter Permanente
1110	1	1	3	0	Sueldo Base
1131	1	1	3	1	Sueldos Base

Clasificador por Tipo de Gasto: El CTG relaciona las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica presentándolos en Corriente, de Capital y Amortización de la deuda y disminución de pasivos.

La estructura básica de la CTG que se propone es de un dígito y se alinea a la norma.

Clasificador por Tipo de Gasto (CTG)

	<u> </u>	acineauci per ripe ue cuere (c.c)
TG	Denominación	Descripción
1	Gasto Corriente	Son los gastos de consumo y/o de operación, el arrendamiento de la propiedad.
2	Gasto de Capital	Son los gastos destinados a la inversión de capital.
3	Amortización de la deuda	No aplica por Ley
4	Pensiones y Jubilaciones	Son los gastos destinados para el pago a pensionistas y jubilados o a sus familiares, que cubren los gobiernos Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente.

5	Participaciones	No aplica por Ley	
---	-----------------	-------------------	--

Clasificación Económica: La CE de las transacciones de los entes públicos permite ordenar a éstas de acuerdo con su naturaleza económica, con el propósito general de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general.

La estructura básica de la Clasificación Económica de los Ingresos y de los Gastos, como la de las cuentas de financiamiento, se propone de cuatro dígitos tal como se requiere para su programación y análisis fiscal y económico. La estructura presentada, sigue los lineamientos que en la materia se han establecido a nivel internacional mediante el MEFP y el SCN y, por su parte, a nivel nacional, por el INEGI, órgano rector en la materia.

Clasificación económica (CE)

CE	Denominación
2	Gastos
2.1	Gastos Corrientes
2.1.1	Gastos de Consumo
2.1.1.1	Remuneraciones
2.1.1.2	Compra de bienes y servicios
2.1.2	Prestaciones de la Seguridad Social
2.2	Gastos de Capital
2.2.1	Construcciones en Proceso
2.2.2	Activos Fijos (Formación bruta de capital fijo)
2.2.2.1	Viviendas, Edificios y Estructuras
2.2.2.2	Maquinaria y Equipo

En referencia a la LGCG, en su artículo 46, y en específico a la información presupuestal de egresos, es necesario habilitar una relación de COG-CTG y de ser posible esta relación al CE, estableciendo una regla estructurada.

Alineación CO	JG-CTG-CE
---------------	-----------

CC	G				СТ	G	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
1	0	0	0	Servicios Personales	1	Corriente					
1	1	1	1	Dietas	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	1	2	1	Haberes	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	1	3	1	Sueldos Base	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	1	4	1	Remun Extranjero	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	2	1	1	Honorarios	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	2	1	2	Honorarios asimilado	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	2	2	1	Remun Eventuales	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	2	3	1	Servicio social	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	2	4	1	Conciliación y Arbit	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	1	1	Prima quinquenal	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones

CC)G				CT	[G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
1	3	1	2	Antigüedad	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	2	1	Prima Vacacional	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	2	2	Prima Dominical	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	2	3	Gratif fin de año	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	3	1	Remun Horas extra	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	4	1	Compens Serv Eventua	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	4	2	Compens Servicios	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	5	1	Sobrehaberes	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	6	1	Técnico especial	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	7	1	Honorarios especiale	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	3	8	1	Particip por vigila	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	4	1	1	Aport al ISSEG	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	4	1	2	Cuotas al ISSSTE	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	4	1	3	Aportaciones IMSS	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	4	2	1	Aport INFONAVIT	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	4	3	1	Ahorro p retiro	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	4	4	1	Seguros	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	1	1	Cuotas fondo ahorro	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	1	2	Cuotas fondo trabajo	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	2	1	Indemn Acc Trabajo	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	2	2	Liquid por indem	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	2	3	Pago por riesgo	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	3	1	Prestaciones Retiro	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	3	2	Haberes de retiro	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	4	1	Prestaciones CGT	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	5	1	Capacitación SP	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	5	9	1	Asign Adic sueldo	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social

CC	G				СТ	G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
1	5	9	2	Otras prestaciones	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	6	1	1	Prev de carat labora	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	6	1	3	Prev carat Seg Socia	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
1	7	1	1	Estím Productividad	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	7	1	2	Estím Personal Oper	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
1	7	2	1	Recompensas	1	Corriente	2	1	1	1	Remuneraciones
2	0	0	0	Mat y Suministros	1	Corriente					
2	1	1	1	Mat y útiles oficin	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	1	2	Equipos men Oficina	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	2	1	Maty útiles impresi	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	3	1	Mat Estadístico y G	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	4	1	Mat y útiles Tec In	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	4	2	Equipos Men Tec Inf	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	5	1	Mat impreso e info	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	6	1	Material de limpieza	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	7	1	Mat y útiles Enseñ	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	8	1	Mat P Reg Bienes	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	1	8	2	Mat P Reg Personas	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	2	1	1	Prod AlimSegPub	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	2	1	2	Prod Alimen instal	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	2	1	3	Prod Alim Des nat	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	2	2	1	Prod Alim Animales	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	2	3	1	Utensilios alimentac	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	1	1	Prod Alim Agrop	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	1	2	Mat agropecuario	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	2	1	Insumos textiles	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	3	1	Prod papel cartón	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	4	1	Combustibles	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	5	1	Prod Químicos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	6	1	Prod metálicos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios

CC	G				СТ	G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
2	3	7	1	Prod Cuero Piel	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	8	1	Mcías p comercializ	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	8	2	Mcías p distribució	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	3	9	1	Otros productos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	1	1	Mat Constr Mineral	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	2	1	Mat Constr Concret	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	3	1	Mat Constr Cal Yes	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	4	1	Mat Constr Madera	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	5	1	Mat Constr Vidrio	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	6	1	Mat Eléctrico	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	7	1	Estruct y manufact	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	8	1	Mat Complement	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	4	9	1	Materiales diversos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	5	1	1	Sustancias químicas	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	5	2	1	Fertilizantes y abon	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	5	2	2	Plaguicidas y pesti	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	5	3	1	Medicinas y prod far	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	5	4	1	Mat acc y sum Méd	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	5	5	1	Mat Acc y sum Lab	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	5	6	1	Fibras sintéticas	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	6	1	1	Combus p Seg pub	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	6	1	2	Combus p Serv pub	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	6	1	3	Combus p maquinaria	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	6	2	1	Carbón y derivados	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	7	1	1	Vestuario y uniforme	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	7	2	1	Prendas de seguridad	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	7	2	2	Prendas protec Pers	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	7	3	1	Artículos deportivos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	7	4	1	Productos textiles	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	7	5	1	Blancos y otros	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	8	1	1	Sustancias y Mat	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios

CC	G				CT	-G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
2	8	2	1	Mat Seg Pública	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	8	3	1	Prendas Protec Seg	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	1	1	Herramientas menores	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	2	1	Ref Edificios	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	3	1	Ref Mobiliario	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	3	2	Ref Eq Educacional	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	4	1	Ref Eq Cómputo	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	5	1	RefInstrumental Med	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	6	1	Ref Eq Transporte	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	7	1	Ref Eq Defensa	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	8	1	Ref Otros Equipos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
2	9	9	1	Ref Otros bmuebles	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	0	0	0	Servicios Generales	1	Corriente					
3	1	1	1	Serv Energía Electr	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	1	2	Alumbrado público	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	2	1	Servicio de gas	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	3	1	Servicio de agua	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	4	1	Serv Telefonía Trad	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	5	1	Serv Telefonía Cel	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	5	2	Radiolocalización	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	6	1	Serv Telecomunicac	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	7	1	Serv Internet	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	7	2	Servicios de redes	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	7	3	Serv ProcInformac	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	8	1	Servicio postal	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	8	2	Serv telegráfico	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	9	1	Servicios integrales	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	1	9	2	Contrat otros serv	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	1	1	Arrendam terrenos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	2	1	Arrendam Edificios	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	3	1	Arren Mobiliario	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	3	2	Arren Mob Eq	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios

CC	G				CT	「G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
				Educ							
3	2	3	3	Arren B Informatic	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	4	1	Arren InstrumMed	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	5	1	ArrVeh p Seg Pub	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	5	2	ArrenVehp ServAdm	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	6	1	Arren Maq y eq	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	6	2	Arren Herramientas	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	7	1	Arren Act Intangib	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	8	1	Arren financiero	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	9	1	Otros Arrendamientos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	1	1	Servicios legales	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	1	2	Serv Contabilidad	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	1	3	Serv Auditoría	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	1	4	Otros Servicios	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	2	1	Serv de diseño	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	3	1	Serv Consultoría	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	3	2	Serv Procesos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	4	1	Serv Capacitación	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	5	1	Serv InvCientífica	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	5	2	Serv Inv Desarroll	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	5	3	Serv Estadísticos	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	6	1	Impresiones docofic	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	7	1	Serv Protección	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	8	1	Serv Vigilancia	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	9	1	Serv Profesionales	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	1	1	Serv Financieros	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	1	2	Dif Variaciones TC	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	2	1	Serv de cobranza	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	3	1	Serv de recaudación	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	4	1	Seg Resp Patrimon	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	5	1	Seg Bienes patrimon	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	6	1	Almacenaje envase	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	7	1	Fletes y maniobras	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios

CC	G				СТ	[G	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
3	4	8	1	Comis por ventas	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	4	9	1	Serv financieros	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	1	1	Cons y mantto Inm	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	1	2	Adaptación Inmuebles	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	2	1	Instal Mobil Adm	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	2	2	Instal Mobil Edu	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	3	1	Instal BInformat	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	3	2	Licencias Informátic	1	Corriente					
3	5	4	1	Instal Instrum Med	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	5	1	Mantto Vehíc	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	6	1	Rep Eq Defensa	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	7	1	Instal Maqy otros	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	8	1	Serv Limpieza	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	5	9	1	Serv Jardinería	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	1	1	Difusión Activ Gub	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	1	2	Impresión Pub ofic	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	1	3	Espectáculos cultu	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	1	4	Inserc no formen pa	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	2	1	Promoción Vta Biene	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	3	1	Serv Creatividad	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	4	1	Serv Revelado Fotog	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	5	1	Serv Industria fílm	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	6	1	Serv Creación	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	6	9	1	Otros serv Inform	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	7	1	1	Pasajes aéreos Nac	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	7	1	2	Pasajes aéreos Inter	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	7	2	1	Pasajes terr Nac	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	7	2	2	Pasajes terr Intern	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	7	3	1	Pasajes marit Nac	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	7	3	2	Pasajes p SP comis	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	7	4	1	Transporte VehEspec	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios

C C PG PE Nombre T Nombre 1 2 3 4 Nombre 3 7 5 1 Viáticos nacionales 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 7 6 1 Viáticos Extranjero 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 7 8 1 Serv Int Traslado 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 1 1 Gto Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 1 1 Gto Corriente 2 1 1 2 2 1 2 2 1 2 2 1 2 2 2 2 2 2 2 2 3 3 3 3 3 <	CC	G				CT	G	CI				
3	С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
3 7 7 1 Gto Instalación 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 7 8 1 Serv Int Traslado 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 7 9 1 Otros Serv 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 5 Traslado 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 7 1 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 8 1 1 Gto CeremOnial 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 8 1 2 Gto CeremTitulares 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 9 2 1 Gto Orden Social 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 9 2 1 Gto Orden Social 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 9 2 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Representación 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Representación 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Representación 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Representación 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Representación 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 1 Representación 2 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 2 Producción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Representación 2 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Reproducción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Reproducción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Reproducción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Reproducción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Reproducción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Reproducción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Reproducción y las importaciones de las entidades empresariales 2 Reproducción y las import	3	7	5	1	Viáticos nacionales	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3 7 8 1 Serv Int Traslado 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 7 9 1 Otros Serv Traslado 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 1 2 Gto CeremTitulares 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 1 2 Gto Orden Social 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 3 1 Congresos y Convenc 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 4 1 Exposiciones 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 1 Gtolicina SP 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 3 Gto Gto <	3	7	6	1	Viáticos Extranjero	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	3	7	7	1	Gto Instalación	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
Traslado Tomprate Despervicios Tompra de bienes y servicios Tompra de bienes y serv	3	7	8	1	Serv Int Traslado	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3 8 1 2 Gto CeremTitulares 3 8 2 1 Gto CeremTitulares 3 8 2 1 Gto Orden Social 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 3 1 Congresos y Convenc 3 8 4 1 Exposiciones 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 1 GtoInvestidHAyu 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 1 GtoInvestidHAyu 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 2 Gto Officina SP 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 3 Gto Representación 3 8 5 4 Gto Seguridad Púb 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 2 1 Imptosy Der Export 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 4 1 Sentencias 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 4 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 4 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 5 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 7 9 6 Inquestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales	3	7	9	1		1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
CeremTitulares CeremTitulares Corriente Corrie	3	8	1	1	Gto Ceremonial	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3 8 3 1 Congresos y Convenc 3 8 4 1 Exposiciones 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 1 GtolnvestidHAyu 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 2 Gto Oficina SP 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 2 Gto Oficina SP 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 3 Gto Representación 3 8 5 4 Gto Seguridad Púb 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 4 Particular de bienes y servicios 5 Particular de bienes y servicios 6 Particular de bienes y servicios 7 Particular de bienes y servicios 8 Particular de bienes y servicios 9	3	8		2	CeremTitulares	1			1			
Convenc Convence Co	3	8		1	Gto Orden Social	1			1			·
3 8 5 1 GtolnvestidHAyu 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 2 Gto Oficina SP 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 3 Gto Representación 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 4 Gto Seguridad Púb 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 2 2 Imptosy Der Export 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 3 1 Imptosy Der Import 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 4 1 Sentencias 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 6 1 Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales	3	8		1	Convenc	1			1			Compra de bienes y servicios
3 8 5 2 Gto Oficina SP 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 8 5 3 Gto Seguridad Púb 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 3 1 Impuestos producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente	3	8	4	1	•	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3 8 5 3 Gto Representación 3 8 5 4 Gto Seguridad Púb 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 2 2 Imptosy Der Export 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 3 1 Imptosy Der Import 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 4 1 Sentencias 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 6 1 Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales		8			•	1	Corriente		1	1		· ·
Representación Responsa Representaci	3	8	5		Gto Oficina SP	1	Corriente		1	1		Compra de bienes y servicios
3 9 1 1 Serv Funerarios 1 Corriente 2 1 1 2 Compra de bienes y servicios 3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 2 2 Imptosy Der Import 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 3 1 Imptosy Der Import 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 4 1 Sentencias 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 6	3	8	5	3	Representación	1	Corriente	2	1		2	Compra de bienes y servicios
3 9 2 1 Otros imptos y der 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 2 1 Imptosy Der Export 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 3 1 Imptosy Der Import 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 4 1 Sentencias 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 6 1 Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 6 1 Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales	3	8	5	4	Gto Seguridad Púb	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 2 1 Imptosy Der Export 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 3 1 Imptosy Der Import 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 4 1 Sentencias 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 6 1 Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 6 1 Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales	3	9	1	1	Serv Funerarios	1	Corriente	2	1	1	2	·
la producción y las importaciones de las entidades empresariales Imptosy Der Import 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales Sentencias 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales	3	9	2	1	Otros imptos y der	1	Corriente	2	1	1	6	la producción y las importaciones de las entidades
la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 4 1 Sentencias 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 5 1 Penas multas acc 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 3 9 6 1 Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales	3	9	2	2	Imptosy Der Export	1	Corriente	2	1	1	6	la producción y las importaciones de las entidades
Second Control of the least	3	9	3	1	Imptosy Der Import	1	Corriente	2	1	1	6	la producción y las importaciones de las entidades
3 9 6 1 Otros Gto Responsa 1 Corriente 2 1 1 6 Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales 1 importaciones de las entidades importaciones de las entidades empresariales	3	9	4	1	Sentencias	1	Corriente	2	1	1	6	la producción y las importaciones de las entidades
Responsa la producción y las importaciones de las entidades empresariales						1					6	la producción y las importaciones de las entidades empresariales
	3	9	6	1		1	Corriente	2	1	1	6	la producción y las importaciones de las entidades
	3	9	8	1	Impuesto S	1	Corriente	2	1	1	6	•

CC	G				CT	G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
				nóminas							la producción y las importaciones de las entidades empresariales
3	9	8	2	Otros impuestos	1	Corriente	2	1	1	6	Impuestos sobre los productos, la producción y las importaciones de las entidades empresariales
4	0	0	0	Transf aseg sub	1	Corriente					
4	3	8	1	Subsidios	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	1	1	Gto Activ Cult	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	1	2	Funerales	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	1	3	Premios recompensas	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	1	4	Premios estímulos	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	2	1	Becas	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	3	1	Ayudas Inst Ens	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	4	1	ASoc activ Cient	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	5	1	Donativos Inst sin	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	6	1	Ayudas Soc Cooper	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	7	1	Ayudas Soc Interés	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	4	8	1	Ayudas Desastres nat	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)
4	5	1	1	Pensiones	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad Social
4	5	2	1	Jubilaciones	1	Corriente	2	1	2		Prestaciones de la Seguridad

CC)G				CT	G	CI					
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre	
											Social	
4	8	1	1	Donativos a instituc	1	Corriente	2	1	5	2	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes otorgados (Al sector público)	
5	0	0	0	Bienes M Inm e Int	2	Capital						
5	1	1	1	Muebles de oficina	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	1	2	1	Muebles excepto ofic	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	1	3	1	Libros revistas	2	Capital	2	2	4	2	Antigüedades y Otros Objetos de Arte	
5	1	3	2	BMuebles inalienab	2	Capital	2	2	4	2	Antigüedades y Otros Objetos de Arte	
5	1	3	3	Otros bienes artísti	2	Capital	2	2	4	2	Antigüedades y Otros Objetos de Arte	
5	1	4	1	Objetos valiosos	2	Capital	2	2	4	1	Metales y Piedras Preciosas	
5	1	5	1	Computadoras	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de tecnología de la información y comunicaciones	
5	1	5	2	Medios magnéticos	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de tecnología de la información y comunicaciones	
5	1	9	1	Otros mobiliarios	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	1	9	2	Mobiliario y eqcom	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	2	1	1	Equipo audio y video	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	2	2	1	Aparatos deportivos	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	2	3	1	Camaras fotograficas	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	2	9	1	Otro mobiliario	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	3	1	1	Equso médico denta	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	3	2	1	Instrumentos médicos	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	3	2	2	Instrum laboratorio	2	Capital	2	2	2	2	Otra Maquinaria y Equipo	
5	4	1	1	Automóviles y camión	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de transporte	
5	4	2	1	Carrocerías y remolq	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de transporte	
5	4	3	1	Equipo aeroespacial	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de transporte	
5	4	4	1	Equipo ferroviario	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de transporte	
5	4	5	1	Embarcaciones	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de transporte	
5	4	9	1	Otro eq Transporte	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de transporte	
5	5	1	1	Eq defensa y segurid	2	Capital	2	2	2	3	Equipos de Defensa y Seguridad	

CC	G				СТ	G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
5	6	1	1	maq y eqagrop	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	6	2	1	maq y eqIndustrial	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	6	3	1	maq y eqConstruc	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	6	4	1	Sist AA calefacció	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	6	5	1	Eq Comunicación	2	Capital	2	2	2	2	Equipo de tecnología de la información y comunicaciones
5	6	6	1	Acc Iluminación	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	6	6	2	ApareléctrUdom	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	6	6	3	Eq de generación	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	6	7	1	Herramientas	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	6	9	1	Otros equipos	2	Capital	2	2	2	2	Otra maquinaria y equipo
5	8	1	1	Terrenos	2	Capital	2	2	5	1	Tierras y Terrenos
5	8	2	1	Viviendas	2	Capital	2	2	2	1	Viviendas
5	8	3	1	Edificios e Inst	2	Capital	2	2	2	1	Edificios no residenciales
5	8	9	1	Infraestructura	2	Capital	2	2	2	1	Otras estructuras
5	9	1	1	Software	2	Capital	2	2	2	5	Programas de informática y bases de datos
5	9	2	1	Patentes	2	Capital	2	2	2	5	Otros activos fijos intangibles
5	9	3	1	Marcas	2	Capital	2	2	2	5	Otros activos fijos intangibles
5	9	5	1	Concesiones	2	Capital	2	2	2	5	Otros activos fijos intangibles
5	9	7	1	Licencia informática	2	Capital	2	2	2	5	Otros activos fijos intangibles
5	9	8	1	Licencia industrial	2	Capital	2	2	2	5	Otros activos fijos intangibles
5	9	9	1	Otros activos Int	2	Capital	2	2	2	5	Otros activos fijos intangibles
6	0	0	0	Inversión Pública	2	Capital					
6	2	2	1	Edific no habitacio	2	Capital	2	2	1		Construcciones en Proceso
7	0	0	0	Inversiones Fin	1	Corriente					
7	9	9	1	Erog. Compl.	1	Corriente	2	2	7	1	Acciones y participaciones de capital

Clasificación Administrativa

Clasificación Administrativa: La CA tiene como propósitos básicos identificar las unidades administrativas a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, así como establecer las bases institucionales y sectoriales para la elaboración y análisis de las estadísticas fiscales, organizadas y agregadas, mediante su integración y consolidación, tal como lo requieren las mejores prácticas y los modelos universales establecidos en la materia.

Se ha adoptado una codificación básica de cinco (5) dígitos numéricos estructurados según los siguientes criterios:

El **primer dígito**, identifica al Sector Público de cada orden de gobierno.

El **segundo dígito** identifica al Sector Público no Financiero y al Sector Público Financiero de cada orden de gobierno.

El **tercer dígito**, identifica a los principales sectores de la economía relacionados con el Sector Público.

El **cuarto dígito**, identifica a los subsectores de la economía relacionados con el Sector Público.

El **quinto dígito**, se asignará para identificar y codificar a los entes públicos que forman parte de cada subsector y sector de la economía, tal como define a estos la Ley de Contabilidad. Se incluirán a nivel del quinto dígito en forma consecutiva, los órganos autónomos creados por la Constitución de cada entidad federativa, según corresponda.

A partir del quinto dígito, la autoridad de cada orden de gobierno realizará la apertura de los entes públicos que forman parte de cada subsector y sector de la economía que estime conveniente, de acuerdo con sus prácticas y metodologías habituales. En el marco de apertura por Ramo y Unidad Ejecutora, de acuerdo con su metodología específica de codificación institucional.

El Tribunal Estatal Electoral adoptó dos dígitos para el nivel de ramo (Ra) y dos dígitos para la unidad responsable (UR)

Clasificación Administrativa (CA)

0	F	S	S	Ε	Ra	UR	Nombre
						1	
2							Sector Público de las Entidades Federativas
2	1						Sector Público No financiero
2	1	1					Gobierno General Estatal
2	1	1	1				Gobierno Estatal
2	1	1	1	7			TEEG
2	1	1	1	7	01	01	Cuarta Sala Unitaria
2	1	1	1	7	02	01	Quinta Sala Unitaria
2	1	1	1	7	03	01	Dirección Administrativa
2	1	1	1	7	04	01	Secretaria General
2	1	1	1	7	05	01	Oficialía de Partes
2	1	1	1	7	06	01	Primera Sala

Clasificación Funcional del Gasto-CP

Clasificación Funcional del Gasto: la CFG agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persiguen los diferentes entes públicos.

La Clasificación Funcional del Gasto ha sido estructurada en 4 finalidades identificadas por el primer dígito de la clasificación, 28 funciones identificadas por el segundo dígito y 111 subfunciones correspondientes al tercer dígito.

El Tribunal Estatal utiliza una estructura de 3 dígitos (1-1-1)

- 1.- El primer dígito, identifica si el gasto funcional es de gobierno, social, económico; adicionalmente, con este primer dígito se identifican las transacciones no especificadas que no corresponden a ningún gasto funcional en particular.
- 2.-En el segundo dígito, se desagregan 28 funciones, de conformidad con la finalidad a la cual corresponde el gasto.
- 3.-En el tercer dígito, se desagregan 111 subfunciones, de conformidad con la función a la cual corresponde el gasto.

La Clasificación Funcional del Gasto se puede desagregar a cuarto dígito en subsubfunciones, el cual permitirá que las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental y de Presupuesto de cada orden de gobierno, con base en sus necesidades, generen su apertura, conservando la estructura básica (finalidad, función y subfunción).

Clasificación Funcional del Gasto (CFG)

	Clasificación Funcional del Gasto (CFG)						
F	F	SF	Nombre	Descripción			
1			Gobierno	Comprende las acciones propias de la gestión gubernamental, tales como la administración de asuntos de carácter legislativo, procuración e impartición de justicia, asuntos militares y seguridad nacional, asuntos con el exterior, asuntos hacendarios, política interior, organización de los procesos electorales, regulación y normatividad aplicable a los particulares y al propio sector público y la administración interna del sector público.			
1	2		Justicia	Comprende la administración de la procuración e impartición de la justicia, como las acciones de las fases de investigación, acopio de pruebas e indicios, hasta la imposición, ejecución y cumplimiento de resoluciones de carácter penal, civil, familiar, administrativo, laboral, electoral; del conocimiento y calificación de las infracciones e imposición de sanciones en contra de quienes presuntamente han violado la Ley o disputen un derecho, exijan su reconocimiento o en su caso impongan obligaciones. Así como las acciones orientadas a la persecución oficiosa o a petición de parte ofendida, de las conductas que transgreden las disposiciones legales, las acciones de representación de los intereses sociales en juicios y procedimientos que se realizan ante las instancias de justicia correspondientes. Incluye la administración de los centros de reclusión y readaptación social. Así como los programas, actividades y proyectos relacionados con los			

F	F	SF	Nombre	Descripción
				derechos humanos, entre otros.
1	2	1	Impartición de Justicia	Comprende las acciones que desarrollan el Poder Judicial, los Tribunales Agrarios, Fiscales y Administrativos, así como las relativas a la impartición de justicia en materia laboral. Incluye infraestructura y equipamiento necesarios

El Tribunal se alinea a la subfunción 1.2.1 Impartición de Justicia, y de considerarlo pertinente podrá definir el cuarto dígito.

Clasificación Programática: la CP agrupa los programas presupuestarios (PP) de los entes públicos y permite organizar en forma representativa y homogénea las asignaciones de recursos de los programas.

		Clasificación	programática (
Grupo de	Tipo de	Grupo de	Modalidad	Nombre
Gasto	Programas	Programas		
Programable	Programas	Subsidios:	S	Sujetos a Reglas de Operación
		Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	U	Otros Subsidios
		Desempeño de las Funciones	E	Prestación de Servicios Públicos
			В	Provisión de Bienes Públicos
			Р	Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas
			F	Promoción y fomento
			G	Regulación y supervisión
			A	Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)
			R	Específicos
			K	Proyectos de Inversión
		Administrativos y de Apoyo	M	Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional
			0	Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión
			W	Operaciones ajenas
		Compromisos	L	Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional
			N	Desastres Naturales
		Obligaciones	J	Pensiones y jubilaciones
			Т	Aportaciones a la seguridad social
			Υ	Aportaciones a fondos de estabilización

Grupo de Gasto	Tipo de Programas	Grupo de Programas	Modalidad	Nombre
			Z	Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones
	Programas de Gasto Federalizado		I	Gasto Federalizado
No Programable			С	Participaciones a entidades federativas y municipios
			D	Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca
			Н	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores

Para el ejercicio se crean proyectos que se alinean a los Programas Presupuestarios.

Programas Presupuestarios

PP	Proyecto	Nombre
E059		TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL
	P0856	Resolución de demandas interpuestas en el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.
	P0855	Difusión en medios de comunicación impresos y electrónicos la actividad institucional del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.
	P0857	Gestión de la transparencia y rendición de cuentas
	P2432	Demandas interpuestas en el Tribunal Estatal Electoral en Proceso Electoral
	G1009	Administración de los recursos humanos, materiales, financieros y de servicios.

En referencia a la LGCG, en su artículo 46, y en específico a la información presupuestal de egresos, es necesario habilitar una relación de CFG-CP y de ser posible esta relación al CA, estableciendo una regla estructurada.

Alineación CFG-CP

CF	-G						
F	F	SF	Nombre	СР	Nombre	PY	Nombre
1			GOBIERNO				
1	2		JUSTICIA				
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	E059	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL		
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	E059	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL	P0856	Resolución de demandas interpuestas en el Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	E059	TRIBUNAL ESTATAL	P0855	Difusión en medios de comunicación impresos y

CF F	-G F	SF	Nombre	СР	Nombre	PY	Nombre
					ELECTORAL		electrónicos la actividad institucional del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	E059	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL	P0857	Gestión de la transparencia y rendición de cuentas
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	E059	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL	P2432	Demandas interpuestas en el Tribunal Estatal Electoral en Proceso Electoral
1	2	2	PROCURACIÓN DE JUSTICIA	E059	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL	G1009	Administración de los recursos humanos, materiales, financieros y de servicios.

Clasificador por Fuentes de Financiamiento

Clasificador por Fuentes de Financiamiento: El CFF permite identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

La estructura básica de la CFF que se propone es de un dígito y se alinea a la norma.

Clasificador por Fuente de Financiamiento

		Clasificador por Fuente de Financiamiento
CFF	Denominación	Descripción
1	Recursos Fiscales	Son los ingresos que se obtienen asignaciones y transferencias presupuestarias de ley a los poderes legislativo y judicial y organismos autónomos, así como a las entidades paraestatales estatales y municipales.
4	Ingresos propios	Son los recursos generados por los poderes legislativo y judicial, organismos autónomos, así como las entidades paraestatales o paramunicipales respectivas, que pueden recibir directamente en cumplimiento a la ley.
7	Otros recursos	Son los recursos provenientes de fondos no comprendidos en los numerales anteriores, como el caso de aplicación de un remanente.

Para la transición a la Disciplina Financiera, la estructura básica de la CFF 2018 que se propone es de dos dígitos y se alinea a la norma obligatoria para 2018.

CFF 2018	Denominación	Descripción	CFF
1	No Etiquetado	Son los recursos que provienen de Ingresos de libre disposición y financiamientos.	
11	Recursos Fiscales	Son los que provienen de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos,	

CFF 2018	Denominación	Descripción	CFF
		productos, aprovechamientos, y cuotas y aportaciones de seguridad social; incluyen las asignaciones y transferencias presupuestarias a los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, a los Órganos Autónomos y a las entidades de la administración pública paraestatal, además de subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, y transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo; así como ingresos diversos y no inherentes a la operación de los poderes y órganos autónomos.	4 Ingresos propios
14	Ingresos propios	Son los que obtienen las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal como pueden ser los ingresos por venta de bienes y servicios, ingresos diversos y no inherentes a la operación, en términos de las disposiciones legales aplicables.	
17	Otros Recursos de Libre Disposición	Son los que provienen de otras fuentes no etiquetadas no comprendidas en los conceptos anteriores. como el caso de aplicación de un remanente.	7 Otros recursos

Inventarios: Catálogo de Bienes Muebles

Catálogo de Bienes Muebles: El CBM 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 valorados con las cuentas contables y realizar una administración efectiva y control de los bienes registrados. Igualmente debe señalarse la importancia de que el 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.

El Catálogo de Bienes tiene por objeto establecer criterios uniformes y homogéneos para la identificación de bienes, definir su agrupamiento, clasificación, codificación y vinculación con el Clasificador por Objeto del Gasto.

La estructura diseñada permite una clara identificación de los bienes y facilita el registro único de todas las transacciones con incidencia económico-financiera, por ello, su codificación consta de cinco (5) niveles numéricos estructurados de la siguiente manera:

El **primer nivel**, identifica al **GRUPO** de bienes conformado por un dígito y se relaciona con el Capítulo del Clasificador por Objeto del Gasto.

El **segundo nivel** identifica el **SUBGRUPO** de bienes dentro del catálogo consta de un dígito y se relaciona con el Concepto del Clasificador por Objeto del Gasto.

El **tercer nivel**, identifica la **CLASE** de bienes, se relaciona con la Partida Genérica del Clasificador por Objeto del Gasto, conformado por 1 dígito.

El **cuarto nivel**, identifica la **SUBCLASE** de bienes se relaciona con la Partida Específica del Clasificador por Objeto del Gasto.

El **quinto nivel**, finalmente, identifica al **NUMERO CONSECUTIVO** asignado a cada bien mueble de un total con las mismas características. Estará numerado en forma correlativa.

La armonización se realizará con los primeros tres niveles y a partir del cuarto nivel, la codificación se asignará de acuerdo a las necesidades y según lo determinen las unidades administrativas o instancias competentes de cada orden de gobierno.

Grupo	Sub Grupo	Clase	Sub Clase	Denominación	COG
5	1	1	1	Muebles de oficina y estantería	5111
5	1	2	1	Muebles excepto de oficina y estantería	5121
5	1	5	1	Computadoras y equipo periférico	5151
5	3	1	1	Equipo para uso médico dental y para laboratorio	5311
5	4	1	1	Automóviles y camiones	5411
5	6	1	1	Maq. Y eq. P/act. Agrop.constr.	5611
5	6	2	1	Maquinaria y equipo industrial	5621
5	6	3	1	Maquinaria y equipo de construcción	5631
5	6	5	1	Equipo de comunicación y telecomunicación	5651
5	1	3	3	Otros bienes artísticos culturales y científicos	5133
5	9	7	1	Licencias informaticas e intelectuales	5971

Catátalo de Bienes Inmuebles

Catálogo de Bienes Inmuebles: El CBI que se emite tiene una correlación biunívoca con el Clasificador por Objeto del Gasto (alineado también al SCIAN) y el Plan de Cuentas publicado en el marco del Manual de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo y vigentes.

Para la codificación se tomara en cuenta el proceso de alta:

- a) Adquisición de Bienes Inmuebles, COG 5800 Bienes Inmuebles
- b) Capitalización de Construcciones en Proceso, propias o de Infraestructura, PC 1.2.3.3 Edificios y 1.2.3.4 Infraestructura

El Clasificador por Objeto de Gasto tiene una relación biunívoca con el Plan de Cuentas y están ligadas en la Matriz de Conversión como a continuación se muestra.

La estructura diseñada permite una clara identificación de los bienes inmuebles y facilita el registro único de todas las transacciones con incidencia económico-financiera, por ello, su codificación consta de cinco (5) niveles de agregación, donde el Grupo es el nivel más general y la subclase es el más desagregado. Su estructura es de 10 dígitos (2-2-2-2-2)

El 1° nivel, identifica al **GRUPO**, el cual es el mayor nivel de agregación y se encuentra alineado como sigue: -01 Terrenos, 02 Viviendas, 03 Edificios No Habitacionales y 04 Infraestructura.

El 2º nivel, identifica el SUBGRUPO, subconjuntos alineados al Sector 23 de SCIAN.

- El 3° *nivel*, identifica la **CLASE**, alineado al **SCIAN**.
- El 4° nivel, identifica la SUBCLASE, alineado al SCIAN.
- El 5° nivel, corresponde al aquellos referentes o ejemplos, cuyo fin será únicamente indicar en qué agrupación se clasificará cada tipo de bien inmueble mencionado y así lograr una clasificación homogénea. Cada ente público insertará solamente aquellos bienes inmuebles que posean, de conformidad a sus necesidades. Los ejemplos o referentes se han mencionado en forma enunciativa más no limitativa.

Derivado de lo anterior:

- a) Del 2° al 4° nivel, contienen su descripción referida en el SCIAN, excepto el grupo 01 Terrenos, el cual se encuentra alineado al *Manual de Estadísticas* para las Finanzas Públicas (MEFP) del Fondo Monetario Internacional (FMI) y al Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) emitido por la (ONU).
- b) La armonización se realizará del 1° al 4° nivel y a partir del 5° nivel, la codificación será de acuerdo con las necesidades del ente público.

				Catálogo de Bienes Inmuebles	
Grupo	Sub Grupo	Clase	Sub Clase	Denominación	COG
01				Terrenos	
	01			Terrenos urbanos	5811
03				Edificios no residenciales	
	02			Edificación de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios, excepto su administración y supervisión	
		01		Edificaciones comerciales, institucionales y de servicios	
			10	Oficinas Inmuebles que se utilizan como: Aduanas y agencias aduanales, archivo, bufete jurídico, delegación, embajada o consulado, notaría pública, oficina de mensajería, oficina del ámbito federal, oficina del ámbito estatal, oficina del ámbito municipal, palacio de gobierno, palacio municipal, receptoría de rentas, tesorería, trámite de servicios públicos y cobranza, distrito de desarrollo rural, instalaciones federales compartidas (desarrollo rural), oficinas en puerto fronterizo, otros usos relacionados con los servicios públicos.	5831 6221

Catálogo de Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos

Catálogo de Bienes Arqueológicos, Artístico s e históricos: El CBAAH son bienes que por su naturaleza, son inalienables e imprescriptibles y que, por lo tanto, no se contempla la asignación de un valor cuantificado en términos monetarios y, por consiguiente, tampoco un registro con impacto financiero. En este sentido los entes públicos elaborarán un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo su custodia que cumplan con dichas características.

Se llevará un control por tipo de bien en cuentas de orden para su seguimiento. Las cuentas de orden mencionadas serán de aplicación obligatoria para los entes públicos. También se deberá elaborar el auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos, que contenga como mínimo los datos que se presentan como Anexo I:

Con el propósito de identificar por tipo los bienes arqueológicos, artísticos e históricos en materia contable, se han clasificado en tres grupos.

		Catálogo de Bienes Arqueológicos, Artitiscos e Históricos
Tipo	Clase	Descripción
1		Arqueológicos De acuerdo a lo establecido en la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos, específicamente en sus artículos 28 y 28 bis son los bienes muebles e inmuebles, producto de culturas anteriores al establecimiento de la hispánica en el territorio nacional, así como los restos humanos, de la flora y de la fauna, relacionados con esas culturas, siendo aplicables a los vestigios o restos fósiles de seres orgánicos que habitaron el territorio nacional en épocas pretéritas y cuya investigación, conservación, restauración, recuperación o utilización revistan interés paleontológico, los declarados como tales por la autoridad competente en la materia.
1	1	Bienes Muebles
1 .	2	Bienes Inmuebles
1	3	Restos Humanos, de la flora y de la fauna
2		Artísticos De acuerdo a lo establecido en la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos, específicamente en su artículo 33 son los bienes muebles e inmuebles que revistan valor estético relevante, los declarados como tales por la autoridad competente en la materia.
2	1	Bienes Muebles
2	2	Bienes Inmuebles
3		Históricos De acuerdo a lo establecido en la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos, específicamente en sus artículos 35 y 36 son los bienes vinculados con la historia de la nación, a partir del establecimiento de la cultura hispánica en el país, en los términos de la declaratoria respectiva o por determinación de la Ley.
3	1	Bienes Muebles
	2	Bienes Inmuebles
3	3	Documentos y Expedientes
3	4	Colecciones

Lineamientos:

Momentos Contables del Ingresos

Con relación al artículo 38 de la LGCG, se establece:

- "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."

Por la operación y control presupuestario de ingresos se necesita utilizar la etapa del por ejecutar de ingresos, tal como lo indica el Manual de Contabilidad, como un paso antes de devengar el ingreso.

Se toman los siguientes conceptos de cada etapa:

Momentos Contables del Ingreso

Denominación	Ejemplo	Descripción
Estimado	Pronóstico autorizado	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.
Modificaciones	Adecuacione s	Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
Modificado	E+M	Es la suma aritmética del Estimado y cada una de las Modificaciones
Devengado	Cuentas por cobrar	Representa los derechos 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 del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

Denominación	Ejemplo	Descripción
Recaudado	Flujo de Efectivo	Representa el cobro en efectivo o por 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 de otros ingresos por parte del ente público.
Total	D+R=	Suma aritmética de Devengado y Recaudado
Por Ejecutar	Modificado- Total=	Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

Si hacemos un cruce del artículo 42 de la LGCG y las etapas del presupuesto de ingresos, nos da como resultado la siguiente matriz por concepto de ingreso.

Momentos Contables de Ingreso (MCI) / Documentos

CRI	Aprobado	Modificaciones	Devengado	Recaudado
014146		Actas/Oficio	Aplicación	Aplicación
7100xx		Actas/Oficio	Cobro	Cobro
914141 SP	Pres. de Egresos	Actas/Oficio	Solicitud de ministración y recibo	Transferencia
914142 MS	Pres. de Egresos	Actas/Oficio	Solicitud de ministración y recibo	Transferencia
914143 SG	Pres. de Egresos	Actas/Oficio	Solicitud de ministración y recibo	Transferencia
914145 BM	Pres. de Egresos	Actas/Oficio	Solicitud de ministración y recibo	Transferencia
914146 IP	Pres. de Egresos	Actas/Oficio	Solicitud de ministración y recibo	Transferencia
914147 Inv.	Pres. de Egresos	Actas/Oficio	Solicitud de ministración y recibo	Transferencia

Momentos Contables del Egreso

Con relación al artículo 38 de la LGCG, se establece:

"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."

Por la operación y control presupuestario de egresos se necesita utilizar la etapa del por ejercer de egresos, tal como lo indica el Manual de Contabilidad, como un paso antes de comprometer el egreso.

Se toman los siguientes conceptos de cada etapa:

Momentos Contables de Egreso

Denominación	Ejemplo	Descripción
Aprobado	Presupuesto autorizado	Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.
Modificaciones	Adecuaciones	Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
Modificado	A+M	Suma aritmética del Aprobado y cada una de las Modificaciones
Comprometido	Relación jurídica	Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan 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 refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.
Devengado	Pasivos	Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones 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. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.
Ejercido	Autorización "CLC"	Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente.

Denominación	Ejemplo	Descripción
		Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.
Pagado	Cheque o transferencia	Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.
Total	C+D+E+P=	Suma aritmética del Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado
Por Ejercer	Modificado- Total=	Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

Si hacemos un cruce del artículo 42 de la LGCG y las etapas del presupuesto de egresos, nos da como resultado la siguiente matriz por capítulo de egreso.

Momentos Contables de Egreso (MCI) / Documentos

Capítul o	Aprobado	Modificacione s	Comprometido	Devengado/ Ejercido	Pagado
1000 SP	Pres. de Egresos	Actas Oficio	Plantilla Contratos	Nomina Recibo	Cheque Transferenc ia
2000 MS	Pres. de Egresos	Actas Oficio	Órdenes de Compra Pedidos Contratos	Facturas	Cheque Transferenc ia
3000 SG	Pres. de Egresos	Actas Oficio	Ordenes de Servicio Estimaciones Contratos	Facturas	Cheque Transferenc ia
5000 BMI	Pres. de Egresos	Actas Oficio	Órdenes de Compra Pedidos Contratos	Facturas	Cheque Transferenc ia
6000 IP	Pres. de Egresos	Actas Oficio	Contratos	Estimaciones	Cheque Transferenc ia
7000 Inv.	Pres. de Egresos	Actas Oficio			

Valoración General

La **contabilidad patrimonial** es la encargada de definir la hacienda pública / patrimonio del ente público; que a diferencia de la contabilidad presupuestal que registra la erogación o el ingreso que se han aprobado en el presupuesto, de esta última se derivan situaciones que patrimonialmente debe reconocer, por lo que sus resultados, aunque tienen la misma base, son diferentes.

La contabilidad presupuestal registra el ejercicio presupuestal y la patrimonial determina y controla los activos y pasivos que surgen de la primera, ya que el resultado de un ente público se mide en función al concepto de devengado (contabilidad sobre bases acumulativas), la cual provoca diversos activos y pasivos, ya que el reconocimiento de un activo o algún pasivo surge de los recursos presupuestales con registros temporales en momentos diferentes.

A. Definición de Activo

Un activo es un recurso controlado por un ente público, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

B. Definición de Pasivo

Son las 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.

C. Definición de Hacienda Pública / Patrimonio

La hacienda pública / patrimonio corresponde a los activos netos que se entienden como la porción residual de los activos del ente público, una vez deducidos todos sus pasivos; en otras palabras, son derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas. Por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la hacienda pública / patrimonio.

Valores de Activos y Pasivos

El siguiente apartado tiene como finalidad establecer los elementos necesarios para la determinación de la valuación de la hacienda pública /patrimonio.

Existen dos clases de valores a ser considerados en la normatividad gubernamental.

- Valores de entrada.- Son los que sirven de base para la incorporación o posible incorporación de una partida a los estados financieros, los cuales se obtienen por la adquisición, reposición o reemplazo de un activo o por incurrir en un pasivo.
- 2. Valores de salida.- Son los que sirven de base para realizar una partida en los estados financieros, los cuales se obtienen por la disposición o uso de un activo o por la liquidación de un pasivo.

Para los valores de entrada o de salida se puede tomar los siguiente aspectos

- a) Costo de adquisición
- b) Costo de reposición
- c) Costo de reemplazo
- d) Recurso histórico
- e) Valor de realización
- f) Valor neto de realización
- g) Valor de liquidación
- h) Valor presente
- i) Valor razonable

Consideraciones Adicionales a los Valores de los Activos y de los Pasivos Obligaciones Laborales

Un ente público debe reconocer un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados si se reúnen la totalidad de los siguientes criterios:

- Existe una obligación presente, legal o asumida, de efectuar pagos por beneficios a los empleados, en el futuro, como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado;
- 2. La obligación del ente público con los empleados es atribuible a servicios ya prestados y, por ende, dichos derechos están devengados;
- 3. Es probable el pago de los beneficios; y
- 4. El monto de los beneficios puede ser cuantificado de manera confiable.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes consideran:

- a) Obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la concurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del ente público.
- b) Una obligación presente a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es viable que el ente público tenga que satisfacerla, o debido a que el importe de la obligación no puede ser cuantificado con la suficiente confiabilidad.

Valor Inicial Y Posterior Del Activo y pasivo,

Este apartado está relacionado con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG). En particular el postulado de "Valuación" que menciona lo siguiente:

"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.

Activo

a) Reconocimiento inicial

El valor inicial que deben tener los activos en todas sus categorías es su costo de adquisición; es decir, el valor que se pagó por ellos o un equivalente en el momento de su adquisición o reconocimiento según la norma específica.

El equivalente de referencia debe ser un valor en el que el ente público lo hubiera adquirido en una transacción libre y puede determinarse confiablemente; de lo contrario, no es aceptable su reconocimiento en el estado de situación financiera. Los valores que pueden utilizarse en estos casos son: valor razonable, valor de remplazo o su equivalente en concordancia con el postulado básico de valuación.

b) Reconocimiento posterior

Se considera que el reconocimiento posterior de los activos, debe ser de acuerdo a las mejores prácticas nacionales e internacionales que tienden al reconocimiento del valor razonable, sin embargo, por diversas razones no siempre es aplicable (costos, tiempo, tipos de activos, etc.) a continuación se presentan elementos de valuación por grupos de activos. Circulante

Disponibles: estos activos representan la inversión que en efectivo o equivalentes de efectivo se mantiene en el ente público, así como otras inversiones en instrumentos financieros. Como el Gobierno no pretende ser especulativo en ninguna inversión, no tiene lógica el permitir que estos bienes se valúen a un precio superior al que se invirtió en su origen. Desde luego, esto no implica que el Gobierno no deba buscar obtener los mejores rendimientos de sus inversiones.

El efectivo debe reconocerse a su valor nominal.

No Circulante

Inmuebles y muebles: en su reconocimiento inicial estos activos deben valuarse a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente en concordancia con el postulado básico de valuación.

En momentos posteriores su valor será el mismo valor original menos la depreciación acumulada y/o las pérdidas por deterioro acumuladas.

La depreciación es el importe del costo de adquisición del activo depreciable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; con ello, se tiene un costo que se deberá registrar en resultados o en el estado de actividades (hacienda pública / patrimonio), con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro.

PASIVO

a) Reconocimiento inicial

El valor inicial que deben tener los pasivos es el "recurso histórico"; es decir, el monto recibido de recursos en efectivo o equivalentes, o la estimación del monto incurrido en el momento de su reconocimiento.

El monto incurrido en el momento de su reconocimiento, puede ser el valor razonable de la contraprestación recibida.

b) Reconocimiento posterior

Extinción de pasivos

El ente público dejará de reconocer un pasivo sólo si éste ha sido extinguido. Se considera que un pasivo ha sido extinguido si reúne cualquiera de las siguientes condiciones:

- a) El deudor paga al acreedor y es liberado de su obligación con respecto a la deuda. El pago puede consistir en la entrega de efectivo, de otros activos financieros, de bienes, servicios o la adquisición de obligaciones en circulación emitidas por el mismo ente público,
- b) Se libera legalmente al ente público de ser el deudor principal, ya sea por medios judiciales o directamente por el acreedor.

Cambios en el valor de las provisiones:

Las provisiones deben de ser objeto de revisión en cada fecha del estado de situación financiera y ajustada, en su caso, para reflejar la mejor estimación existente en ese momento.

La provisión debe ser revertida si ya no es probable que se requiera la salida de recursos económicos para liquidar la obligación.

Reglas Específicas

Obras públicas capitalizables.

El costo de la obra pública deberá incluir el de la elaboración de proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma, generados hasta su conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento, observando los lineamientos aplicables en cada caso.

La obra capitalizable es aquélla realizada por el ente público en inmuebles que cumplen con la definición de activo y que incremente su valor.

En este caso, cuando se concluya la obra, se deberá transferir el saldo al activo no circulante que corresponda y el soporte documental del registro contable será el establecido por la autoridad competente (acta de entrega-recepción o el documento que acredite su conclusión).

Obras del dominio público.

La obra de dominio público es aquélla realizada por el ente público para la construcción de obra pública de uso común.

En el caso de las obras del dominio público, al concluir la obra, se deberá transferir el saldo a los gastos del período en el caso que corresponda al presupuesto del mismo ejercicio, por lo que se refiere a erogaciones de presupuestos de años anteriores se deberá reconocer en el resultado de ejercicios anteriores para mostrar el resultado real de las operaciones del ente público a una fecha determinada.

Reparaciones, Adaptaciones o Mejoras

Las reparaciones no son capitalizables debido a que su efecto es conservar el activo en condiciones normales de servicio. Su importe debe aplicarse a los gastos del período.

Las adaptaciones o mejoras, será capitalizable el costo incurrido cuando prolongue la vida útil del bien, por lo tanto incrementan su valor.

Las reconstrucciones, es un caso común en edificios y cierto tipo de máquinas que sufren modificaciones tan completas que más que adaptaciones o reparaciones son reconstrucciones, con lo que aumenta el valor del activo, ya que la vida de servicio de la unidad reconstruida será considerablemente mayor al remanente de la vida útil estimada en un principio para la unidad original.

Estimación para cuentas incobrables.

Es la afectación que un ente público hace a sus resultados, con base en experiencias o estudios y que permiten mostrar, razonablemente el grado de cobrabilidad de las cuentas o documentos, a través de su registro en una cuenta de mayor de naturaleza acreedora.

La cancelación de cuentas o documentos por cobrar irrecuperables será a través de la baja en registros contables de adeudos a cargo de terceros y a favor del ente público, ante su notoria imposibilidad de cobro, conforme a la legislación aplicable.

El procedimiento para efectuar la estimación de cuentas de difícil cobro ó incobrables es el siguiente:

- a) El ente público, de acuerdo con estudios o conforme a su experiencia determinará la base más adecuada para realizar los incrementos mensuales a una cuenta complementaria de activo de naturaleza acreedora, afectando a los resultados del ejercicio en que se generen.
- b) El ente público cuando menos anualmente analizará las cuentas por cobrar y procederá a identificar y relacionar aquellas con características de incobrabilidad las cuales deberán ser aprobadas por la autoridad correspondiente.

Depreciación y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes.

Depreciación y Amortización.- Es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil.

El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

- a) Costo de adquisición: Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
- b) Valor de desecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
- Vida útil de un activo: Es el período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

Revisión de la vida útil.

La vida útil debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos en los períodos que restan de vida útil.

Se deberá valorar por el ente público si la vida útil del activo es definida o indefinida. Se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al período a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio para el ente público, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos.

Los activos con vida útil indefinida no se depreciarán, debiendo revisarse dicha vida útil cada ejercicio para determinar si existen hechos y circunstancias que permitan seguir manteniendo una vida útil indefinida para ese activo. En el supuesto de que no se den esas circunstancias, se cambiará la vida útil de indefinida a definida, contabilizándose como un cambio en la estimación contable.

Los activos con vida útil definida se depreciarán durante su vida útil.

Casos particulares.

Los terrenos y los edificios son activos independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.

Vida Util

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y PROCESO	CONSTRU	ICCIONES EN
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	Indefinida	Indefinida
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Mádico y de Laboratori		
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratori		00
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	4	25
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	20
1.2.4.4.4		5	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	20
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	20
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y	10	10
	de Refrigeración Industrial y Comercial		
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2	50
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10

Tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el costo de adquisición.

El Impuesto al Valor Agregado no recuperable para los entes públicos forma parte del costo de adquisición del bien dado que el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "VALUACION" en la explicación establece que el costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

Monto de capitalización de los bienes muebles e intangibles.

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 35 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 35 días de salario mínimo vigente en el Distrito Federal se registrarán contablemente como un aumento en el activo no circulante y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable. Excepto en el caso de intangibles, cuya licencia tenga vigencia menor a un año, caso en el cual se le dará el tratamiento de gasto del período.

Diferencias obtenidas de la conciliación física-contable y de la baja de bienes.

El reconocimiento inicial de las diferencias, tanto de existencias como de valores, que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente. Lo anterior, independientemente de los procedimientos administrativos que deban realizarse de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Las diferencias posteriores de valores que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.3 Revalúos y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente.

Para el caso de la baja de bienes derivada, entre otros, por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, ésta se registrará mediante abono a la cuenta de Activo no circulante que corresponda y un cargo a la cuenta 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro. Lo anterior independientemente de los procedimientos administrativos que deban realizarse de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Bienes sin valor de adquisición o sobrantes.

En caso de no conocerse el valor de adquisición de algún bien, el mismo podrá ser asignado, para fines de registro contable por el área que designe la autoridad competente del ente público, considerando el valor de otros bienes con características similares o, en su defecto, el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzgue pertinentes.

Bienes no localizados.

Se procederá a la baja de los bienes y se realizarán los procedimientos administrativos correspondientes, notificándose a los órganos internos de control cuando:

- a) Como resultado de la realización de inventarios los bienes no sean localizados se efectuarán las investigaciones necesarias para su localización. Si una vez agotadas las investigaciones correspondientes los bienes no son encontrados, se efectuarán los trámites legales correspondientes.
- b) El bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, el ente público deberá levantar acta administrativa haciendo constar los hechos, así como cumplir los demás actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable en cada caso.

Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio.

Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

El efecto de la actualización de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio (reexpresión) se realizará contra la cuenta 3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores.

Los entes públicos que, al 1 de enero de 2012, tengan cuentas por cobrar de ejercicios anteriores no registradas como activo derivadas del reconocimiento de ingresos devengados no recaudados, las deberán de reconocer en cuentas de orden y afectar presupuestariamente todos los momentos de ingresos al momento de su cobro.

Cambios en criterios, estimaciones contables y errores. Cambios en criterios contables.

Los cambios en criterios contables pueden obedecer, bien a una decisión voluntaria, debidamente justificada, que implique la obtención de una mejor información, o bien a la imposición de una norma.

- a. Adopción voluntaria de un cambio de criterio contable. Por la aplicación del Postulado Básico de consistencia no podrán modificarse los criterios contables de un ejercicio a otro, salvo casos excepcionales que se indicarán y justificarán en las notas. Se considerará que el cambio debe de ser aplicado en resultados de ejercicios anteriores.
- b. Cambio de criterio contable por imposición normativa. Un cambio de criterio contable por la adopción de una norma que regule el tratamiento de una transacción o hecho debe ser tratado de acuerdo con las disposiciones transitorias que se establezcan en la propia norma. En ausencia de tales disposiciones transitorias el tratamiento será el mismo que el establecido en el punto anterior.

Cambios en las estimaciones contables.

Los cambios en aquéllas partidas que requieren realizar estimaciones y que son consecuencia de la obtención de información adicional, de una mayor experiencia o del conocimiento de nuevos hechos, no deben considerarse a los efectos señalados en el párrafo anterior como cambios de criterio contable o error.

El efecto del cambio en una estimación contable se contabilizará de forma prospectiva, afectando, según la naturaleza de la operación de que se trate, al resultado del ejercicio en que tiene lugar el cambio o, cuando proceda, directamente al patrimonio neto. El eventual efecto sobre ejercicios futuros se irá reconociendo en el transcurso de los mismos.

Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de criterio contable o de estimación contable, se considerará este como cambio de estimación contable.

Errores.

Los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

La corrección de los errores debe ser aplicada contra la cuenta 3.2.5.2 Cambios por Errores Contables.

Matrices: Ingreso, egreso y bienes

Con referencia al artículo 41 de la LGCG es necesario establecer una interrelación automática de Clasificadores a la Lista de Cuentas, por lo tanto es necesario establecer la matriz de CRI-LC, COG-LC y CBM-COG-LC, las cuales se detalla a continuación:

Matriz	CRI-LO	С
--------	--------	---

R	Т	CI	Со	Denominación	G	G	R	С	S	Sub
7	1	00	01	CURSOS	4	1	7	3	0	7101
7	1	00	14	OTROS INGRESOS	4	1	7	3	0	7114
9	1	41	41	Servicios Personales	4	2	2	1	0	9101

R	Т	CI	Со	Denominación	G	G	R	С	S	Sub
9	1	41	42	Materiales y Suministros	4	2	2	1	0	9102
9	1	41	43	Servicios Generales	4	2	2	1	0	9103
9	1	41	44	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	4	2	2	1	0	9104
9	1	41	45	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	3	1	1	0	0	9105
9	1	41	46	Inversión Pública	3	1	1	0	0	9106
9	1	41	47	Inversiones Financieras y Otras Provisión	4	2	2	1	0	9107

Nota: La estructura de la Lista de Cuentas se detalla más adelante.

Matriz COG-LC

С	С	G	Е	Denominación	G	G	R	С	S	Subc
1	1	3	1	Sueldos Base	5	1	1	1	0	1131
1	2	1	1	Honorarios	5	1	1	2	0	1211
1	3	1	1	Prima quinquenal	5	1	1	3	0	1311
1	3	2	1	Prima Vacacional	5	1	1	3	0	1321
1	3	4	1	Compensaciones por servicios eventuales	5	1	1	3	0	1341
1	4	1	1	Aportaciones al ISSEG	5	1	1	4	0	1411
1	4	4	1	Seguros	5	1	1	4	0	1441
1	5	3	1	Prestaciones de retiro	5	1	1	5	0	1531
1	5	4	1	Prestaciones establecidas por CGT	5	1	1	5	0	1541
1	5	5	1	Capacitación de los servidores públicos	5	1	1	5	0	1551
1	5	9	1	Asignaciones adicionales al sueldo	5	1	1	5	0	1591
1	7	1	1	Estímulos por productividad y eficiencia	5	1	1	6	0	1711
1	2	1	2	Honorarios asimilados	5	1	1	2	0	1212
1	3	4	2	Compensaciones por servicios	5	1	1	3	0	1342
1	4	1	2	Cuotas al ISSSTE	5	1	1	4	0	1412
1	5	9	2	Otras prestaciones	5	1	1	5	0	1592
1	7	1	2	Estímulos al personal operativo	5	1	1	6	0	1712
1	7	1	2	Bloqueada	5	1	1	7	0	1712
1	3	2	3	Gratificación de fin de año	5	1	1	3	0	1323
2	1	1	1	Materiales y útiles de oficina	5	1	2	1	0	2111
2	1	2	1	Materiales y útiles de impresión y reproducción	5	1	2	1	0	2121
2	1	4	1	Mat y útiles de tecnologías de la Info y Com	5	1	2	1	0	2141
2	1	5	1	Material impreso e información digital	5	1	2	1	0	2151
2	1	6	1	Material de limpieza	5	1	2	1	0	2161
2	2	3	1	Utensilios para el servicio de alimentac	5	1	2	2	0	2231
2	4	6	1	Material eléctrico y electrónico	5	1	2	4	0	2461
2	4	7	1	Estructuras y manufacturas	5	1	2	4	0	2471
2	4	8	1	Materiales complementarios	5	1	2	4	0	2481
2	4	9	1	Materiales diversos	5	1	2	4	0	2491
2	5	4	1	Materiales accesorios y suministros médicos	5	1	2	5	0	2541
2	7	1	1	Vestuario y uniformes	5	1	2	7	0	2711

С	С	G	Ε	Denominación	G	G	R	С	S	Subc
2	9	1	1	Herramientas menores	5	1	2	9	0	2911
2	9	4	1	Ref y Acces men Eq cómputo y tecn de la Info	5	1	2	9	0	2941
2	9	6	1	Ref y Acces menores de Eq de transporte	5	1	2	9	0	2961
2	1	1	2	Equipos menores de oficina	5	1	2	1	0	2112
2	2	1	2	Prod Alim p pers en instalac de depend y ent	5	1	2	2	0	2212
2	6	1	2	Combus Lub y aditivos vehículos Serv Pub	5	1	2	6	0	2612
3	1	1	1	Servicio de energía eléctrica	5	1	3	1	0	3111
3	1	3	1	Servicio de agua	5	1	3	1	0	3131
3	1	4	1	Servicio telefonía tradicional	5	1	3	1	0	3141
3	1	5	1	Servicio telefonía celular	5	1	3	1	0	3151
3	1	6	1	Servicios de telecomunicaciones y satélites	5	1	3	1	0	3161
3	1	7	1	Servicios de acceso de internet	5	1	3	1	0	3171
3	1	8	1	Servicio postal	5	1	3	1	0	3181
3	2	2	1	Arrendamiento de edificios y locales	5	1	3	2	0	3221
3	2	3	1	Arrendam de Mobil y Eq de administración	5	1	3	2	0	3231
3	2	6	1	Arrendamiento de maquinaria y equipo	5	1	3	2	0	3261
3	3	1	1	Servicios legales	5	1	3	3	0	3311
3	3	3	1	Servicios de Consultoría Administrativa	5	1	3	3	0	3331
3	3	4	1	Servicios de capacitación	5	1	3	3	0	3341
3	3	8	1	Servicios de vigilancia	5	1	3	3	0	3381
3	3	9	1	Serv profesionales científicos y tec integrales	5	1	3	3	0	3391
3	4	1	1	Servicios financieros y bancarios	5	1	3	4	0	3411
3	4	5	1	Seguro de bienes patrimoniales	5	1	3	4	0	3451
3	4	7	1	Fletes y maniobras	5	1	3	4	0	3471
3	5	1	1	Conservación y mantenimiento de inmuebles	5	1	3	5	0	3511
3	5	2	1	Instal Rep y mantto de Mobil y Eq de admon	5	1	3	5	0	3521
3	5	3	1	Instal Rep y mantto de bienes informáticos	5	1	3	5	0	3531
3	5	5	1	Mantto y conserv Veh terrestres aéreos mariti	5	1	3	5	0	3551
3	5	7	1	Instal Rep y mantto de maq otros Eq y herrami	5	1	3	5	0	3571
3	5	8	1	Servicios de limpieza y manejo de desechos	5	1	3	5	0	3581
3	5	9	1	Servicios de jardinería y fumigación	5	1	3	5	0	3591
3	6	1	1	Difusión e Info mensajes activ gubernamentales	5	1	3	6	0	3611
3	7	1	1	Pasajes aéreos nac p Serv pub en comisiones	5	1	3	7	0	3711
3	7	2	1	Pasajes terr nac p Serv pub en comisiones	5	1	3	7	0	3721
3	7	5	1	Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic	5	1	3	7	0	3751
3	7	6	1	Viáticos en extranjero p Serv pub funciones ofic	5	1	3	7	0	3761
3	8	3	1	Congresos y convenciones	5	1	3	8	0	3831
3	9	2	1	Otros impuestos y derechos	5	1	3	9	0	3921
3	9	8	1	Impuesto sobre nóminas	5	1	3	9	0	3981
3	1	5	2	Radiolocalización	5	1	3	1	0	3152
3	3	3	2	Serv de procesos técnica y en tecn de la Info	5	1	3	3	0	3332

С	С	G	Е	Denominación	G	G	R	С	S	Subc
3	5	1	2	Adaptación de inmuebles	5	1	3	5	0	3512
3	5	3	2	Licencias Informáticas	5	1	3	5	0	3532
3	6	1	2	Impresión y elaborac public ofic y de informaci	5	1	3	6	0	3612
3	7	1	2	Pasajes aéreos internac p Serv pub en comision	5	1	3	7	0	3712
3	7	2	2	Pasajes terr internac p Serv pub en comisión	5	1	3	7	0	3722
3	8	1	2	Gastos de ceremonial de titulares de depend y ent	5	1	3	8	0	3812
3	8	5	2	Gastos ofic Serv pub superiores y mandos medios	5	1	3	8	0	3852
3	8	5	3	Gastos de representación	5	1	3	8	0	3853
4	5	2	1	Pensiones y Jubilaciones	5	2	5	2	0	4521
5	8	1	1	Terrenos	1	2	3	1	0	5811
5	8	3	1	Edificios e instalaciones	1	2	3	3	0	5831
5	1	1	1	Muebles de oficina y estantería	1	2	4	1	1	5111
5	1	2	1	Muebles excepto de oficina y estantería	1	2	4	1	2	5121
5	1	5	1	Computadoras y equipo periférico	1	2	4	1	3	5151
5	3	1	1	Equipo para uso médico dental y para laboratorio	1	2	4	3	1	5311
5	4	1	1	Automóviles y camiones	1	2	4	4	1	5411
5	6	1	1	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP.CONSTR.	1	2	4	6	1	5611
5	6	2	1	Maquinaria y equipo industrial	1	2	4	6	2	5621
5	6	3	1	Maquinaria y equipo de construcción	1	2	4	6	3	5631
5	6	5	1	Equipo de comunicación y telecomunicación	1	2	4	6	5	5651
5	9	7	1	Licencias informáticas e intelectuales	1	2	5	2	1	5971
5	1	3	3	Otros bienes artísticos culturales y científicos	1	2	4	7	1	5133
6	2	2	1	Edificación no habitacional	1	2	3	6	2	6221

Nota: La estructura de la Lista de Cuentas se detalla más adelante.

Matriz COG-CBM/I

С	С	G	Е	Denominación	С	С	G	Е	СВ
5	8	1	1	Terrenos	01	01	00	00	Inmueble
5	8	3	1	Edificios e instalaciones	03	02	01	10	Inmueble
6	2	2	1	Edificación no habitacional	6	2	2	1	Otro
5	1	1	1	Muebles de oficina y estantería	5	1	1	1	Mueble
5	1	2	1	Muebles excepto de oficina y estantería	5	1	2	1	Mueble
5	1	5	1	Computadoras y equipo periférico	5	1	5	1	Mueble
5	3	1	1	Equipo para uso médico dental y para laboratorio	5	3	1	1	Mueble
5	4	1	1	Automóviles y camiones	5	4	1	1	Mueble
5	6	1	1	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP.CONSTR.	5	6	1	1	Mueble
5	6	2	1	Maquinaria y equipo industrial	5	6	2	1	Mueble
5	6	3	1	Maquinaria y equipo de construcción	5	6	3	1	Mueble
5	6	5	1	Equipo de comunicación y telecomunicación	5	6	5	1	Mueble

5	1	3	3	Otros bienes artísticos culturales y científicos	5	1	3	3	Mueble
5	9	7	1	Licencias informaticas e intelectuales	5	9	7	1	Intangible

Matriz CBM/I-COG-LC

С	С	G	Е	СВ	С	С	G	E	Denominación	G	G	R	С	S	Sub c
0	0 1	0	0	Inmueble	5	8	1	1	Terrenos	1	2	3	1	0	5811
0	0 2	0 1	1 0	Inmueble	5	8	3	1	Edificios e instalaciones	1	2	3	3	0	5831
6	2	2	1	Otro	6	2	2	1	Edificación no habitacional	1	2	3	6	2	6221
5	1	1	1	Mueble	5	1	1	1	Muebles de oficina y estantería	1	2	4	1	1	5111
5	1	2	1	Mueble	5	1	2	1	Muebles excepto de oficina y estantería	1	2	4	1	2	5121
5	1	5	1	Mueble	5	1	5	1	Computadoras y equipo periférico	1	2	4	1	3	5151
5	3	1	1	Mueble	5	3	1	1	Equipo para uso médico dental y para laboratorio	1	2	4	3	1	5311
5	4	1	1	Mueble	5	4	1	1	Automóviles y camiones	1	2	4	4	1	5411
5	6	1	1	Mueble	5	6	1	1	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP.CONSTR.	1	2	4	6	1	5611
5	6	2	1	Mueble	5	6	2	1	Maquinaria y equipo industrial	1	2	4	6	2	5621
5	6	3	1	Mueble	5	6	3	1	Maquinaria y equipo de construcción	1	2	4	6	3	5631
5	6	5	1	Mueble	5	6	5	1	Equipo de comunicación y telecomunicación	1	2	4	6	5	5651
5	1	3	3	Mueble	5	1	3	3	Otros bienes artísticos culturales y científicos	1	2	4	7	1	5133
5	9	7	1	Intangibl e	5	9	7	1	Licencias informaticas e intelectuales	1	2	5	2	1	5971

Nota: La estructura de la Lista de Cuentas se detalla más adelante.

Catálogo de Cuentas Lista de Cuentas:

En referencia a la Ley Genera I de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 4, 20, 37 y en el Manual de Contabilidad Gubernamental se puede extraer las siguiente definiciones y conceptos:

Catálogo de cuentas: el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras:

Lista de cuentas: Se considera LC a 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.

Instructivo de manejo de cuentas: Se considera que tiene 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.

Guías contabilizadoras: Se considera que 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.

Par establecer la "Lista de Cuentas" se apega al artículo 37 de la LGCG: "Para el registro de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el consejo. Para tal propósito, se tomarán en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como las de control y fiscalización."

Plan de cuentas: El PC es el documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos, se conforma por:

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.

1er Agregado

Género: Considera el universo de la clasificación. (1 dígito)

Grupo: Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma

estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición. (1 dígito)

Rubro: Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público. (1 dígito)

2do Agregado

Cuenta: Establece el registro de las operaciones a nivel libro mayor. (1 dígito)

Subcuenta Armonizada: Constituye un mayor detalle de las cuentas. (1 dígito para cuentas vinculadas al presupuesto de egresos y que son de Balance)

Para alinear la LC al PC se detalla una Sub-cuenta 2: Necesidades internas. (4 dígitos)

Plan de	Cuentas					
1er Agre	gado		2do agre	egado		
Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Sub		
				cta		
X	X	X	X	X		Descripción
1						Activo
1	2					No Circulante
1	2	4				Bienes Muebles
1	2	4	1			Mobiliario y Eq. de Administración
1	2	4	1	3		Equipo de Cómputo
Lista de (Cuentas					
Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Sub	Propi	Descripción
				cta	а	
1	2	4	1	3	5151	Computadoras

Con esta estructura se diseñó una Lista de Cuentas (9 dígitos) alineada al Plan de Cuentas del CONAC (5 dígitos), cuando el PC no indica el 4to o 5to dígito se optó por un "cero" como comodín.

_	_	_	_	
- 1	icta	40	Cuenta	

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
1	1	1	2	0	0003	BANORTE 00157957909
1	1	1	4	0	0001	Banco Pasivos Laborales
1	1	1	5	0	0001	Banco Pasivos Laborales
1	1	2	2	0	0001	Ministraciones Pendientes
1	1	2	2	0	0002	Subsidio para el Empleo
1	1	2	3	0	0001	Funcionarios y empleados
1	1	2	3	0	0003	Gastos por Comprobar
1	1	2	3	0	0006	Impuesto a Cargo Trabajador
1	1	2	4	0	0001	Ministraciones Pendientes
1	1	2	5	0	0001	Fondo Fijo
1	1	2	9	0	0001	Otros deudores
1	1	2	9	0	0002	Subsidio para el Empleo
1	1	3	1	0	0001	Anticipo a Proveedores Prestaciones Servicios
1	1	3	2	0	0001	Anticipo a Proveedores Adq. Bienes M. e Inm.
1	1	3	3	0	0001	Anticipo a Proveedores Adq. Bienes Intang.
1	1	3	4	0	0001	Anticipos a Contratistas
1	2	3	1	0	5811	Terrenos
1	2	3	3	0	5831	Edificios e Instalaciones
1	2	3	6	2	6201	Obras en Proceso Pasivo
1	2	3	6	2	6221	Obra Pública en Bienes
1	2	4	1	1	0001	Activos Fijos en Tránsito
1	2	4	1	1	5111	Muebles de Oficina y Estantería
1	2	4	1	2	5121	Muebles Excepto de Oficina y Estantería
1	2	4	1	3	5151	Computadoras y Equipo Periférico
1	2	4	1	9	5191	Otros mobiliarios
1	2	4	2	1	5211	Equipo y aparatos audiovisuales

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
1	2	4	2	3	5231	Cámaras fotográficas y de video
1	2	4	3	1	5311	Equipo para Uso Médico Dental y para Laboratorio
1	2	4	4	1	5411	Automóvil y Camiones
1	2	4	6	1	5611	Maquinaria y Equipo de Construcción
1	2	4	6	5	5651	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
1	2	4	6	5	5661	Equipo de Generación. Eléctrica, Aparatos y Accesorios
1	2	4	6	9	5691	Otros equipos
1	2	4	7	1	5133	Otros Bienes Artísticos Culturales y Científicos
1	2	5	2	1	5921	Patentes, Marcas y Derechos
1	2	5	2	1	5971	Licencias Informáticas e Intelectuales
1	2	6	1	0	5831	DA Edificios e Instalaciones
1	2	6	3	0	5111	DA Muebles de Oficina y Estantería
1	2	6	3	0	5121	DA Muebles, Excepto de Oficina y Estantería
1	2	6	3	0	5133	DA Otros Bienes Artísticos, Culturales Científicos
1	2	6	3	0	5151	DA Computadoras y Equipo Periférico
1	2	6	3	0	5191	DA Otros mobiliarios
1	2	6	3	0	5211	DA Equipo audiovisual
1	2	6	3	0	5231	DA Cámaras fotográficas
1	2	6	3	0	5311	DA Equipo para uso médico dental para laboratorio
1	2	6	3	0	5411	DA Automóvil y Camiones
1	2	6	3	0	5611	DA Maquinaria y Equipo de Construcción
1	2	6	3	0	5651	DA Equipo de Comunicación
1	2	6	3	0	5661	DA Equipo de Generación Eléctrica
1	2	6	3	0	5691	DA Otros Equipos
1	2	6	5	0	5921	AA Patentes, Marcas
1	2	6	5	0	5971	AA Licencias Informáticas e intelectuales
1	2	7	9	0	0001	Activo para Pasivos Laborales
2	1	1	1	0	0001	SUELDOS POR PAGAR
2	1	1	1	0	0002	SUELDOS DEVENGADOS CHEQUE
2	1	1	1	0	0111	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2011
2	1	1	1	0	0121	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2012
2	1	1	1	0	0131	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2013
2	1	1	1	0	0141	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2014
2	1	1	1	0	0151	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2015
2	1	1	1	0	0161	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2016
2	1	1	2	0	0001	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2	1	1	2	0	0113	Pasivo Capítulo 3000 al Cierre 2011
2	1	1	2	0	0115 0133	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2012 Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2013
_	1	1	2	-	0133	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2013 Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2013
2	1	1	2	0	0135	Pasivos Capítulo 2000 al Cierre 2013 Pasivos Capítulo 2000 al Cierre 2014
2	1	1	2	0	0142	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2014 Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2014
2	1	1	2	0	0145	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2014
2	1	1	2	0	0145	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2014 Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2016
2	1	1	3	0	0001	Contratistas por Pagar Corto Plazo
2	1	1	3	0	0116	Pasivos Capítulo 6000 al Cierre 2011
	<u> </u>	1	ی	U	0110	r asivus Capitulu 0000 al Cielle 2011

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
2	1	1	3	0	0136	Pasivos Capítulo 6000 al Cierre 2013
2	1	1	3	0	0146	Pasivos Capítulo 6000 al Cierre 2014
2	1	1	7	0	0001	ISSEG Aportaciones Trabajador
2	1	1	7	0	0002	ISSSTE Aportaciones Trabajador
2	1	1	7	0	0009	CXP GEG POR APORTACION PATRONAL ISSSTE
2	1	1	7	0	0011	APORTACIÓN PATRONAL ISSEG
2	1	1	7	0	0101	ISR Retenido Salarios
2	1	1	7	0	0102	ISR Retención Honorarios Asimilados a Salarios
2	1	1	7	0	0103	RETENCION HONORARIO PURO
2	1	1	7	0	0109	RETENCION DE IMPUESTO CEDULAR
2	1	1	7	0	0110	Impuesto sobre Nómina
2	1	1	7	0	0201	Aseguradoras
2	1	1	7	0	0303	ISSEG
2	1	1	7	0	0308	Ópticas
2	1	1	7	0	0901	ORDEN JUDICIAL
2	1	1	9	0	0001	Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo
2	1	1	9	0	0053	Cuentas por Pagar GEG por Rectificaciones
2	1	1	9	0	0054	Cuentas por Pagar GEG por Remanentes
2	1	1	9	0	0056	DESCUENTO DE SDI
2	1	1	9	0	0100	Estímulos 43-A por Aplicar
2	1	1	9	0	0101	Servicios Personales 2010
2	1	1	9	0	0106	Obra Pública 2010
2	1	1	9	0	9999	Contrapartida Activo Fijo
2	2	6	9	0	0001	Provisión para Pasivos Laborales
3	1	1	0	0	0001	Patrimonio Propio
3	1	1	0	0	9105	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles
3	1	1	0	0	9106	Inversión Pública
3	1	1	0	0	9115	AA Bienes Muebles e Inmuebles
3	1	1	0	0	9116	AA Inversión Pública
3	1	1	0	0	9999	Baja de Activo Fijo
3	1	2	0	0	9105	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles
3	1	2	0	0	9106	Inversión Pública
3	1	2	0	0	9115	AA Bienes Muebles e Inmuebles
3	1	2	0	0	9116	AA Inversión Pública
3	2	1	0	0	0001	Resultado del Ejercicio
3	2	2	0	0	0003	Resultado del Ejercicio 2003
3	2	2	0	0	0004	Resultado del Ejercicio 2004
3	2	2	0	0	0005	Resultado del Ejercicio 2005
3	2	2	0	0	0006	Resultado del Ejercicio 2006
3	2	2	0	0	0007	Resultado del Ejercicio 2007
3	2	2	0	0	0008	Resultado del Ejercicio 2008
3	2	2	0			Resultado del Ejercicio 2009
3	2	2	0	0	0010	Resultado del Ejercicio 2010 Resultado del Ejercicio 2011
3	2	2	0	0	0011	Resultado del Ejercicio 2011 Resultado del Ejercicio 2012
3	2	2	0	0	0012	Resultado del Ejercicio 2012 Resultado del Ejercicio 2013
3			U	U	0013	Nesultado del Ejercicio 2013

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
3	2	2	0	0	0014	Resultado del Ejercicio 2014
3	2	2	0	0	0015	Resultado del Ejercicio 2015
3	2	2	0	0	0016	Resultado del Ejercicio 2016
3	2	2	0	0	0017	Resultado del Ejercicio 2017
3	2	2	0	0	4146	Aplicación de Remanente Inversión Pública
3	2	4	0	0	0100	Baja de Activo Fijo
4	2	2	1	0	9101	Servicios Personales
4	2	2	1	0	9102	Materiales y Suministros
4	2	2	1	0	9103	Servicios Generales
4	2	2	1	0	9107	Inversiones Financieras y Otras Provisiones
5	1	1	1	0	1131	Sueldos Base
5	1	1	2	0	1211	Honorarios
5	1	1	3	0	1311	Prima quinquenal
5	1	1	3	0	1321	Prima Vacacional
5	1	1	3	0	1323	Gratificación de fin de año
5	1	1	3	0	1331	Remuneraciones por horas extraordinarias
5	1	1	3	0	1341	Compensaciones por servicios eventuales
5	1	1	4	0	1411	Aportaciones al ISSEG
5	1	1	4	0	1412	Cuotas al ISSSTE
5	1	1	4	0	1441	Seguros
5	1	1	5	0	1521	Indemnizaciones por accidentes en el tra
5	1	1	5	0	1522	Liquidaciones por indem y sueldos y salarios ca
5	1	1	5	0	1531	Prestaciones de retiro
5	1	1	5	0	1541	Prestaciones establecidas por CGT
5	1	1	5	0	1551	Capacitación de los servidores públicos
5	1	1	5	0	1591	Asignaciones adicionales al sueldo
5	1	1	5	0	1592	Otras prestaciones
5	1	1	6	0	1611	Previsiones de carácter laboral
5	1	1	6	0	1613	Previsiones de carácter de seguridad social
5	1	1	6	0	1711	Estímulos por productividad y eficiencia
5	1	1	6	0	1712	Estímulos del día de serv. púb. TEEG
5	1	1	7	0	1711	Estímulos por productividad y eficiencia
5	1	1	7	0	1712	Estímulos del día de serv. púb. TEEG
5	1	2	1	0	2111	Materiales y útiles de oficina
5	1	2	1	0	2112	Equipos menores de oficina
5	1	2	1	0	2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción
5	1	2	1	0	2141	Mat y útiles de tecnologías de la Info y Com
5	1	2	1	0	2151	Material impreso e información digital
5	1	2	1	0	2161	Material de limpieza
5	1	2	2	0	2212	Prod Alim p pers en instalac de depend y ent
5	1	2	2	0	2231	Utensilios para el servicio de alimentac
5	1	2	4	0	2451	Materiales de construcción de vidrio
5	1	2	4	0	2461	Materiale eléctrico y electrónico
5	1	2	4	0	2481	Materiales complementarios
5	1	2	4	0	2491	Materiales diversos
5	1	2	5	0	2531	Medicinas y productos farmacéuticos

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
5	1	2	6	0	2612	Combustible Lubricantes y aditivos vehículos Serv Pub
5	1	2	7	0	2711	Vestuario y uniformes
5	1	2	7	0	2721	Prendas de seguridad
5	1	2	9	0	2911	Herramientas menores
5	1	2	9	0	2921	Refacciones y accesorios menores de edif
5	1	2	9	0	2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario
5	1	2	9	0	2941	Ref y Acces men Eq cómputo y tecn de la Info
5	1	2	9	0	2961	Ref y Acces menores de Eq de transporte
5	1	2	9	0	2981	Ref y Acces menores de maquinaria y otro
5	1	2	9	0	2991	Ref y Acces menores otros bienes muebles
5	1	3	1	0	3111	Servicio de energía eléctrica
5	1	3	1	0	3121	Servicio de gas
5	1	3	1	0	3131	Servicio de agua
5	1	3	1	0	3141	Servicio telefonía tradicional
5	1	3	1	0	3151	Servicio telefonía celular
5	1	3	1	0	3161	Servicios de telecomunicaciones y satéli
5	1	3	1	0	3171	Servicios de acceso de internet
5	1	3	1	0	3181	Servicio postal
5	1	3	2	0	3231	Arrendam de Móvil y Eq de administración
5	1	3	3	0	3311	Servicios legales
5	1	3	3	0	3321	Serv de diseño arquitectura ing y activ
5	1	3	3	0	3331	Servicios de consultoría administrativa
5	1	3	3	0	3341	Servicios de capacitación
5	1	3	3	0	3361	Impresiones doc ofic p prestación de Ser
5	1	3	3	0	3381	Servicios de vigilancia
5	1	3	4	0	3411	Servicios financieros y bancarios
5	1	3	4	0	3441	Seguros de responsabilidad patrimonial y
5	1	3	4	0	3451	Seguro de bienes patrimoniales
5	1	3	4	0	3471	Fletes y maniobras
5	1	3	5	0	3511	Conservación y mantenimiento de inmuebles
5	1	3	5	0	3512	Adaptación de inmuebles
5	1	3	5	0	3521	Instal Rep y mantto de Mobil y Eq de admon
5	1	3	5	0	3531	Instal Rep y mantto de bienes informátic
5	1	3	5	0	3551	Mantto y conserv Veh terrestres aéreos mariti
5	1	3	5	0	3571	Instal Rep y mantto de maq otros Eq y herrami
5	1	3	5	0	3581	Servicios de limpieza y manejo de desechos
5	1	3	5	0	3591	Servicios de impleza y manejo de desechos Servicios de jardinería y fumigación
5	1	3	6	0	3611	Difusión e Info mensajes activ gubernamentales
5	1	3	6	0	3612	Impresión y elaborac public ofic y de informaci
5	1	3	6	0	3631	Serv de creatividad preproducción y prod
5	1	3	7	0	3711	Pasajes aéreos nac p Serv pub en comisiones
5	1	3	7	0	3711	Pasajes aéreos internac p Serv pub en comision
5	1	3	7	0	3712	Pasajes terr nac p Serv pub en comisiones
5	1	3	7	0	3721	Pasajes terr internac p Serv pub en com Pasajes terr internac p Serv pub en com
5	1	3	7	0	3751	Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic
5	1	3	7	0	3761	Viáticos en extranjero p Serv pub funciones ofic

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
5	1	3	8	0	3811	Gastos de ceremonial
5	1	3	8	0	3821	Gastos de orden social y cultural
5	1	3	8	0	3831	Congresos y convenciones
5	1	3	8	0	3852	Gastos ofic Serv pub superiores y mandos medios
5	1	3	8	0	3853	Gastos de representación
5	1	3	9	0	3921	Otros impuestos y derechos
5	1	3	9	0	3981	Impuesto sobre nóminas
5	2	8	1	0	4811	Donativos a instituciones sin fines de lucro
5	5	1	3	0	5831	Dep Edificios e instalaciones
5	5	1	5	0	5111	Muebles de oficina y estantería
5	5	1	5	0	5121	Muebles excepto de oficina y estantería
5	5	1	5	0	5133	Otros bienes artísticos culturales y científicos
5	5	1	5	0	5151	Computadoras y equipo periférico
5	5	1	5	0	5191	Otros mobiliarios
5	5	1	5	0	5211	Equipo y aparatos audiovisuales
5	5	1	5	0	5231	Cámaras fotográficas y de video
5	5	1	5	0	5311	Equipo para uso médico dental y para laboratorio
5	5	1	5	0	5411	Automóviles y camiones
5	5	1	5	0	5611	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP. CONSTR.
5	5	1	5	0	5631	Maquinaria y equipo de construcción
5	5	1	5	0	5651	Equipo de comunicación y telecomunicación
5	5	1	5	0	5661	Equipo de generación eléctrica y accesorios
5	5	1	5	0	5691	Otros equipos
5	5	1	5	0	5921	Patentes
5	5	1	5	0	5971	Licencias
5	5	1	7	0	5921	Patentes
5	5	1	7	0	5971	Licencias
5	5	1	8	0	5111	Muebles de oficina y estantería
5	5	1	8	0	5121	Muebles excepto de oficina y estantería
5	5	1	8	0	5133	Otros bienes artísticos culturales y científicos
5	5	1	8	0	5151	Computadoras y equipo periférico
5	5	1	8	0	5191	Otros mobiliarios
5	5	1	8	0	5211	Equipo y aparatos audiovisuales
5	5	1	8	0	5231	Cámaras fotográficas y de video
5	5	1	8	0	5311	Equipo para uso médico dental y para laboratorio
5	5	1	8	0	5411	Automóviles y camiones
5	5	1	8	0	5611	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP. CONSTR.
5	5	1	8	0	5631	Maquinaria y equipo de construcción
5	5	1	8	0	5651	Equipo de comunicación y telecomunicación
5	5	1	8	0	5661	Epo de generación eléctrica y accesorios
5	5	1	8	0	5691	Otros equipos
5	5	1	8	0	5971	Licencias
7	5	1	0	0	0001	Contratos de inversión Deudora
7	5	2	0	0	0001	Contratos de inversión Acreedora

Con referencia al artículo 41 de la LGCG es necesario establecer una interrelación automática de Clasificadores a la Lista de Cuentas, por lo tanto es necesario establecer la matriz de LC-CRI y LC-COG, la cual se detalla a continuación en relación LC-CRI/COG:

Relación LC-CRI/COG

LC	Denominación	CRI	COG
111200003	BANORTE 00157957909		
111400001	Banco Pasivos Laborales		
111500001	Banco Pasivos Laborales		
112200001	Ministraciones Pendientes		
112200002	Subsidio para el Empleo		
112300001	Funcionarios y empleados		
112300003	Gastos por Comprobar		
112300006	Impuesto a Cargo Trabajador		
112400001	Ministraciones Pendientes		
112500001	Fondo Fijo		
112900001	Otros deudores		
112900002	Subsidio para el Empleo		
113100001	Anticipo a Proveedores Prestaciones Servicios		
113200001	Anticipo a Proveedores Adq. Bienes M. e Inm.		
113300001	Anticipo a Proveedores Adq. Bienes Intang.		
113400001	Anticipos a Contratistas		
123105811	Terrenos		5811
123305831	Edificios e Instalaciones		5831
123626201	Obras en Proceso Pasivo		6201
123626221	Obra Pública en Bienes		6221
124110001	Activos Fijos en Tránsito		5111
124115111	Muebles de Oficina y Estantería		5111
124125121	Muebles Excepto de Oficina y Estantería		5121
124135151	Computadoras y Equipo Periférico		5151
124195191	Otros mobiliarios		5191
124215211	Equipo y aparatos audiovisuales		5211
124235231	Cámaras fotográficas y de video		5231
124315311	Equipo para Uso Médico Dental y para Laboratorio		5311
124415411	Automóvil y Camiones		5411
124615611	Maquinaria y Equipo de Construcción		5611
124655651	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		5651
124655661	Equipo de Gener. Eléctrica, Aparatos y Accesorios		5661
124695691	Otros equipos		5691
124715133	Otros Bienes Artísticos Culturales y Científicos		5133
125215921	Patentes, Marcas y Derechos		5921
125215971	Licencias Informáticas e Intelectuales		5971
126105831	DA Edificios e Instalaciones		
126305111	DA Muebles de Oficina y Estantería		
126305121	DA Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
126305133	DA Otros Bienes Artísticos, Culturales Científicos		
126305151	DA Computadoras y Equipo Periférico		
126305191	DA Otros mobiliarios		

LC	Denominación	CRI	COG
126305211	DA Equipo audiovisual		
126305231	DA Cámaras fotográficas		
126305311	DA Equipo para uso médico dental para laboratorio		
126305411	DA Automóvil y Camiones		
126305611	DA Maquinaria y Equipo de Construcción		
126305651	DA Equipo de Comunicación		
126305661	DA Equipo de Generación Eléctrica		
126305691	DA Otros Equipos		
126505921	AA Patentes, Marcas		
126505971	AA Licencias Informáticas e intelectuales		
127900001	Activo para Pasivos Laborales		
211100001	SUELDOS POR PAGAR		
211100002	SUELDOS DEVENGADOS CHEQUE		
211100111	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2011		
211100121	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2012		
211100131	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2013		
211100141	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2014		
211100151	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2015		
211100161	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2016		
211200001	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
211200113	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2011		
211200115	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2012		
211200133	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2013		
211200135	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2013		
211200142	Pasivos Capítulo 2000 al Cierre 2014		
211200143	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2014		
211200145	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2014		
211200163	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2016		
211300001	Contratistas por Pagar Corto Plazo		
211300116	Pasivos Capítulo 6000 al Cierre 2011		
211300136	Pasivos Capítulo 6000 al Cierre 2013		
211300146	Pasivos Capítulo 6000 al Cierre 2014		
211700001	ISSEG Aportaciones Trabajador		
211700002	ISSSTE Aportaciones Trabajador		
211700009	CXP GEG POR APORTACION PATRONAL ISSSTE		
211700011	APORTACIÓN PATRONAL ISSEG		
211700101	ISR Retenido Salarios		
211700102	ISR Retención Honorarios Asimilados a Salarios		
211700103	RETENCION HONORARIO PURO		
211700109	RETENCION DE IMPUESTO CEDULAR		
211700110	Impuesto sobre Nómina		
211700201	Aseguradoras		
211700303	ISSEG		
211700308	Ópticas		
211700901	ORDEN JUDICIAL		
211900001	Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo		

LC	Denominación	CRI	COG
211900053	Cuentas por Pagar GEG por Rectificaciones		
211900054	Cuentas por Pagar GEG por Remanentes		
211900056	DESCUENTO DE SDI		
211900100	Estímulos 43-A por Aplicar		
211900101	Servicios Personales 2010		
211900106	Obra Pública 2010		
211909999	Contrapartida Activo Fijo		
226900001	Provisión para Pasivos Laborales		
311000001	Patrimonio Propio		
311009105	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	914145	
311009106	Inversión Pública	914146	
311009115	AA Bienes Muebles e Inmuebles		
311009116	AA Inversión Pública		
311009999	Baja de Activo Fijo		
312009105	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles		
312009106	Inversión Pública		
312009115	AA Bienes Muebles e Inmuebles		
312009116	AA Inversión Pública		
321000001	Resultado del Ejercicio		
322000003	Resultado del Ejercicio 2003		
322000004	Resultado del Ejercicio 2004		
322000005	Resultado del Ejercicio 2005		
322000006	Resultado del Ejercicio 2006		
322000007	Resultado del Ejercicio 2007		
322000008	Resultado del Ejercicio 2008		
322000009	Resultado del Ejercicio 2009		
322000010	Resultado del Ejercicio 2010		
322000011	Resultado del Ejercicio 2011		
322000012	Resultado del Ejercicio 2012		
322000013	Resultado del Ejercicio 2013		
322000014	Resultado del Ejercicio 2014		
322000015	Resultado del Ejercicio 2015		
322000016	Resultado del Ejercicio 2016		
322000017	Resultado del Ejercicio 2017		
322004146	Aplicación de Remanente Inversión Pública	14146	
324000100	Baja de Activo Fijo		
422109101	Servicios Personales	914141	
422109102	Materiales y Suministros	914142	
422109103	Servicios Generales	914143	
422109107	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	914147	
511101131	Sueldos Base		1131
511201211	Honorarios		1211
511301311	Prima quinquenal		1311
511301321	Prima Vacacional		1321
511301323	Gratificación de fin de año		1323
511301331	Remuneraciones por horas extraordinarias		1331

LC	Denominación	CRI	COG
511301341	Compensaciones por servicios eventuales		1341
511401411	Aportaciones al ISSEG		1411
511401412	Cuotas al ISSSTE		1412
511401441	Seguros		1441
511501521	Indemnizaciones por accidentes en el tra		1521
511501522	Liquid por indem y sueldos y salarios ca		1522
511501531	Prestaciones de retiro		1531
511501541	Prestaciones establecidas por CGT		1541
511501551	Capacitación de los servidores públicos		1551
511501591	Asignaciones adicionales al sueldo		1591
511501592	Otras prestaciones		1592
511601611	Previsiones de carácter laboral		1611
511601613	Previsiones de carácter de seguridad social		1613
511601711	Estímulos por productividad y eficiencia		1711
511601712	Estímulos del día de serv. púb. TEEG		1712
511701711	Estímulos por productividad y eficiencia		1711
511701712	Estímulos del día de serv. púb. TEEG		1712
512102111	Materiales y útiles de oficina		2111
512102112	Equipos menores de oficina		2112
512102121	Materiales y útiles de impresión y reproducción		2121
512102141	Mat y útiles de tecnologías de la Info y Com		2141
512102151	Material impreso e información digital		2151
512102161	Material de limpieza		2161
512202212	Prod Alim p pers en instalac de depend y ent		2212
512202231	Utensilios para el servicio de alimentac		2231
512402451	Materiales de construcción de vidrio		2451
512402461	Material eléctrico y electrónico		2461
512402481	Materiales complementarios		2481
512402491	Materiales diversos		2491
512502531	Medicinas y productos farmacéuticos		2531
512602612	Combus Lub y aditivos vehículos Serv Pub		2612
512702711	Vestuario y uniformes		2711
512702721	Prendas de seguridad		2721
512902911	Herramientas menores		2911
512902921	Refacciones y accesorios menores de edif		2921
512902931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario		2931
512902941	Ref y Acces men Eq cómputo y tecn de la Info		2941
512902961	Ref y Acces menores de Eq de transporte		2961
512902981	Ref y Acces menores de maquinaria y otro		2981
512902991	Ref y Acces menores otros bienes muebles		2991
513103111	Servicio de energía eléctrica		3111
513103121	Servicio de gas		3121
513103131	Servicio de agua		3131
513103141	Servicio telefonía tradicional		3141
513103151	Servicio telefonía celular		3151
513103161	Servicios de telecomunicaciones y satéli		3161

LC	Denominación	CRI	COG
513103171	Servicios de acceso de internet		3171
513103181	Servicio postal		3181
513203231	Arrendam de Mobil y Eq de administración		3231
513303311	Servicios legales		3311
513303321	Serv de diseño arquitectura ing y activ		3321
513303331	Servicios de consultoría administrativa		3331
513303341	Servicios de capacitación		3341
513303361	Impresiones doc ofic p prestación de Ser		3361
513303381	Servicios de vigilancia		3381
513403411	Servicios financieros y bancarios		3411
513403441	Seguros de responsabilidad patrimonial y		3441
513403451	Seguro de bienes patrimoniales		3451
513403471	Fletes y maniobras		3471
513503511	Conservación y mantenimiento de inmuebles		3511
513503512	Adaptación de inmuebles		3512
513503521	Instal Rep y mantto de Mobil y Eq de admon		3521
513503531	Instal Rep y mantto de bienes informátic		3531
513503551	Mantto y conserv Veh terrestres aéreos mariti		3551
513503571	Instal Rep y mantto de maq otros Eq y herrami		3571
513503581	Servicios de limpieza y manejo de desechos		3581
513503591	Servicios de jardinería y fumigación		3591
513603611	Difusión e Info mensajes activ gubernamentales		3611
513603612	Impresión y elaborac public ofic y de informaci		3612
513603631	Serv de creatividad preproducción y prod		3631
513703711	Pasajes aéreos nac p Serv pub en comisiones		3711
513703712	Pasajes aéreos internac p Serv pub en comision		3712
513703721	Pasajes terr nac p Serv pub en comisiones		3721
513703722	Pasajes terr internac p Serv pub en com		3722
513703751	Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic		3751
513703761	Viáticos en extranjero p Serv pub funciones ofic		3761
513803811	Gastos de ceremonial		3811
513803821	Gastos de orden social y cultural		3821
513803831	Congresos y convenciones		3831
513803852	Gastos ofic Serv pub superiores y mandos medios		3852
513803853	Gastos de representación		3853
513903921	Otros impuestos y derechos		3921
513903981	Impuesto sobre nóminas		3981
528104811	Donativos a instituciones sin fines de lucro		4811
551305831	Dep Edificios e instalaciones		
551505111	Muebles de oficina y estantería		
551505121	Muebles excepto de oficina y estantería		
551505133	Otros bienes artísticos culturales y científicos		
551505151	Computadoras y equipo periférico		
551505191	Otros mobiliarios		
551505211	Equipo y aparatos audiovisuales		
551505231	Camaras fotográficas y de video		

LC	Denominación	CRI	COG
551505311	Equipo para uso médico dental y para laboratorio		
551505411	Automóviles y camiones		
551505611	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP. CONSTR.		
551505631	Maquinaria y equipo de construcción		
551505651	Equipo de comunicación y telecomunicación		
551505661	Upo de generación eléctrica y accesorios		
551505691	Otros equipos		
551505921	Patentes		
551505971	Licencias		
551705921	Patentes		
551705971	Licencias		
551805111	Muebles de oficina y estantería		
551805121	Muebles excepto de oficina y estantería		
551805133	Otros bienes artísticos culturales y científicos		
551805151	Computadoras y equipo periférico		
551805191	Otros mobiliarios		
551805211	Equipo y aparatos audiovisuales		
551805231	Cámaras fotográficas y de video		
551805311	Equipo para uso médico dental y para laboratorio		
551805411	Automóviles y camiones		
551805611	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP. CONSTR.		
551805631	Maquinaria y equipo de construcción		
551805651	Equipo de comunicación y telecomunicación		
551805661	Epo de generación eléctrica y accesorios		
551805691	Otros equipos		
551805971	Licencias		
751000001	Contratos de inversión Deudora		
752000001	Contratos de inversión Acreedora		

Géneros

La Lista de Cuentas del Tribunal está alineada al Plan de Cuentas del CONAC, y en su primer agregado que comprende el Género, Grupo y Rubro; especifican el dígito 1, 2 y 3 respectivamente, estableciendo con esto la estructura general armonizada, sin embargo la clasificación más específica la hace el cuarto dígito de la cuenta, es decir el segundo agregado, pero entre más dígitos de desagregación de código de la cuenta, más específica será el tratamiento.

El primer dígito del primer agregado es sin duda el que establece la clasificación general que se estructura la contabilidad, entonces este nivel se denomina "Género" y considera el universo de la clasificación, es decir clasifica las cuentas de balances y de resultados de la contabilidad tradicional, y las cuentas que se utilizan para el control administrativo del cierre contable y presupuestal.

Tipo	Género	Definición
Balance	1 ACTIVO	Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios

Tipo	Género	Definición
		económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.
	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.
	3 HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO	Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.
Resultados	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.
	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.
De Orden	7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.
	8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos. Se considera la partida simple.
Cierre	6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio. Se considera un registro automático.
	9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario. Se considera la partida simple.

Instructivo de Cuentas:

Instructivo de manejo de cuentas: Se considera que tiene 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.

Estructura del formato:

- (1) Genero: 1er dígito del Plan de Cuentas
- (2) Grupo: 2do dígito del Plan de Cuentas
- (3) Rubro: 3er dígito del Plan de Cuentas
- (4) Cuenta: 4to dígito del Plan de Cuentas
- (5) Naturaleza: Asignar la naturaleza Deudora/Acreedora
- (6) CRI: Vinculación al CRI si es que aplica
- (7) COG: Vinculación al COG si es que aplica
- (8) CBM/I: Vinculación al CBM o CBI si es que aplica
- (9) Código: Numero de la Lista de Cuentas
- (10) Nombre: Nombre de Cuenta de la Lista de Cuentas
- (11) No./Cargo: Número de evento y descripción de la anotación en el Debe
- (12) No./Abono: Número de evento y descripción de la anotación en el Haber
- (13) Saldo: Descripción de lo que representa el saldo
- (14) Observaciones: Descripción de algún comentario relevante

	Instructivo de manejo de cuentas						
Género	(1)		Naturaleza	(5)			
Grupo	(2)		CRI	(6)			
Rubro	(3)		COG	(7)			
Cuenta	(4)		CBM/I	(8)			
Código	Nombre	·					
(9)	(9) (10)						
No.	Cargo	No.	Abo	ono			
	(11)		(1	2)			
Su saldo	Su saldo representa						
	(13)						
Observac	iones						
	(14)						

"Ejemplo" Instructivo de manejo de cuentas

Gér	nero	1	Activo		Naturaleza	Deudora			
Gru	іро	1.2	No Circulante			CRI	-		
Ru	bro	1.2.3	Bienes Inmuebles			COG	5831		
Cue	enta	1.2.3.3	Edificios no habitacional	es		CBM/I	03020210		
Códi	go		Nombre						
1233	12330-5831 Edificios e instalaciones								
No.			Cargo	No. Abono			ono		
01	Por e	el Saldo i	nicial	01	Αl	cierre			
02	Por e	el devenç	gado en la adquisición						
03		a capital upuestal)	ización (no)						
Su s	aldo r	epresen	ıta						
El valor del edificio/oficina que mínimo debe ser el catastral									
Observaciones									
Auxil	iar poı	r CBI							

Generales

Por las características similares, algunos instructivos de manejo de cuentas se manejan de manera general o global, los cuales se toman en cuenta si no se tiene un instructivo detallado o específico.

Detalladas

Por las características del proceso específico, algunos instructivos de manejo de cuentas se manejan de manera detallado o específico, los cuales se toman en cuenta, si algún proceso no se encuentra se atenderá un instructivo general o global.

Guía Contabilizadora:

Guías contabilizadoras: Se considera que 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.

Estructura del formato:

- (1) Proceso: Nombre de la Guía
- (2) No.: Numero de procedimiento de la Guía
- (3) Concepto: Descripción del Procedimiento
- (4) Doc. Fuente: Documentación comprobatoria
- (5) Periodicidad: Cada cuando se realiza el procedimiento
- (6) Cargo Contable: Código y nombre de la cuenta contable de anotación en el Debe
- (7) Abono Contable: Código y nombre de la cuenta contable de anotación en el Haber
- (8) Cargo Presupuestal: Código y nombre de la etapa presupuestal con incremento/disminución
- (9) Abono Presupuestal: Código y nombre de la etapa presupuestal con incremento/disminución

Guía Contabilizadora													
Proceso:	Proceso: (1)												
		Doo		Reg	istro								
No.	Concepto	Doc. Fuente	Fuente	Fuente	Fuente Periodicid	Periodicidad	Periodicidad	Contable		Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono						
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)						

Procedimientos

Los procedimientos se enuncian y se detallan como un anexo.

Proc.	Proceso
FF1	Fondo Fijo/Revolvente
GC1	Gastos por Comprobar
IE1	Ingresos Estatales
IE2	Reasignación Estatal
IE3	Remanente Previo
AE1	Arrastre del Ejercicio
PS1	Pago de servicios
PM1	Pago de materiales y suministros
PB1	Pago de bienes muebles
PB2	Pago de bienes inmuebles

Proc.	Proceso
PB3	Pago de bienes intangibles
PO1	Pago de obra propia
NN1	Nomina Normal
PS2	Pago de servicios de honorarios
AF1	Depreciación
AF2	Baja de Activo Fijo
PC1	Pasivo al Cierre Corriente
PC2	Pasivo al Cierre de Muebles
PC3	Pasivo al Cierre de Muebles en tránsito
PC4	Pasivo al Cierre de obra
AF3	Donación recibida
PL1	Pasivo Laboral total
CO1	Contrato Plurianual
AE2	Ahorro/Desahorro

Estados Financieros Estructura:

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 de la gestión económica, presupuestaria y fiscal, 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 suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como sobre la postura fiscal de los entes públicos, de forma tal que permita cumplir con los ordenamientos legales sobre el particular. A su vez, debe ser útil para que un amplio espectro de usuarios pueda 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 financiera para la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización externa de las cuentas públicas.

LGCG	Acuerdos	Fed	Edo	Mpio
Art. 46, 47 y 48	CONAC	Art. 53	Art. 53	Art. 55
Información Contable (46, fracción I)				
a) Estado de Actividades	DOF 06 oct 14	Х	Х	X
b) Estado de Situación Financiera	DOF 06 oct 14	X	X	X
c) Estado de Variación en la Hacienda Pública	DOF 06 oct 14	X	X	X
d) Estado de Cambios en la Situación Financiera	DOF 06 oct 14	X	X	X
e) Estado de Flujos de Efectivo	DOF 06 oct 14	X	X	X
f) Informe sobre Pasivos Contingentes	DOF 06 oct 14	X	X	
g) Notas de Desglose /Memoria/ Gestión Administrativa	DOF 06 oct 14	X	Х	X
h) Estado Analítico del Activo	DOF 06 oct 14	X	X	X
i) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	DOF 06 oct 14	X	Χ	
Información Presupuestal (46, fracción II)				
a) EAI (CE/CFF/CRI)	DOF 22 dic 14	X	X	X
b) EAEPE (CA/CTG/COG/CFG)	DOF 30 sep 15	X	X	X
c) Endeudamiento Neto	DOF 06 oct 14	X	X	
d) Intereses de la Deuda	DOF 06 oct 14	X	X	
e) Flujo de Fondos		X	X	
Información programática (46, fracción III)				
a) Gasto por Categoría Programática	DOF 06 oct 14	X	X	
b) Programas y Proyectos de Inversión		X	X	

LGCG Art. 46, 47 y 48	Acuerdos CONAC	Fed Art. 53	Edo Art. 53	Mpio Art. 55
c) Indicadores de Resultados		Х	X	
Información complementaria para generar las cuentas nacionales		X		
Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal a) Ingresos presupuestarios; b) Gastos presupuestarios; c) Postura Fiscal; d) Deuda pública,		X	X	
Inf. contable, presupuestaria y programática por dependencia y entidad		X	X	

LGCG Art. 46, 47 y 48	Edo Art. 53	Poder Ejecutivo	Poder Legislativo	Autónomo
			y Judicial	
Información Contable (46, fracción I)				
a) Estado de Actividades	X	X	X	X
b) Estado de Situación Financiera	X	X	Х	Х
c) Estado de Variación en la Hacienda Pública	X	Х	X	X
d) Estado de Cambios en la Situación Financiera	X	X	X	X
e) Estado de Flujos de Efectivo	X	X	X	Х
f) Informe sobre Pasivos Contingentes	X	X	X	X
g) Notas de Desglose /Memoria/ Gestión Administrativa	X	Х	X	X
h) Estado Analítico del Activo	X	X	X	X
i) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	X	Х	X	X
Información Presupuestal (46, fracción II)				
a) EAI (CE/CFF/CRI)	X	X	X	Х
b) EAEPE (CA/CTG/COG/CFG)	X	X	X	X
c) Endeudamiento Neto	X	X	X	X
d) Intereses de la Deuda	X	X	X	X
e) Flujo de Fondos	X	X	X	X
Información programática (46, fracción III)				
a) Gasto por Categoría Programática	X	X	X	Х
b) Programas y Proyectos de Inversión	X	X	X	X
c) Indicadores de Resultados	X	X	Х	X

LGCG Art. 46, 47 y 48	Edo Art. 53	Poder Ejecutivo	Poder Legislativo y Judicial	Autónomo
Información complementaria para generar las cuentas nacionales	X	X		
Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal a) Ingresos presupuestarios; b) Gastos presupuestarios; c) Postura Fiscal; d) Deuda pública,	X	X		
Inf. contable, presupuestaria y programática por dependencia y entidad	X	X		

Formatos y contenido

Información Contable

Estado de Actividades

Este tipo de estado muestra el resultado de las operaciones de ingresos y gastos de un ente durante un período determinado.

Los ingresos están clasificados de acuerdo con los criterios del clasificador por rubros de ingresos armonizado, los objetos del gasto con el clasificador por objeto de gasto armonizado y el resultado final muestra el ahorro o desahorro del ejercicio

El Estado de Resultados y de Actividades, el primero es elaborado por las entidades del Sector Paraestatal y Paramunicipal, y el segundo pudiera ser aplicado por las entidades no lucrativas.

Estado de Resultados

Las entidades paraestatales lucrativas elaboran este estado cuya importancia reside en mostrar la información relativa al resultado de las operaciones en un periodo contable; incluye los ingresos, costos y gastos de dichas entidades, determinando la utilidad o pérdida neta en un ejercicio.

Estado de Actividades

Este estado forma parte de los estados financieros que elaboran las entidades con propósitos no lucrativos, tiene como fin informar la variación total del patrimonio durante un período, proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio de la entidad.

Estado de Situación Financiera

Refleja la posición financiera del ente público a una fecha determinada; incluye información acumulativa en tres grandes rubros: el activo, el pasivo y patrimonio o hacienda pública; se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para realizar el comparativo de la información en distintos períodos y con otros entes similares, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Muestra la actividad financiera del ente público y revela el flujo de recursos recibidos y ejercidos en cumplimiento de su cometido durante el ejercicio; incluye las principales modificaciones que afectaron el rubro de la Hacienda Pública.

Estado de cambios en la situación financiera (Estado de Flujos de Efectivo)

Representa la información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público durante el ejercicio.

Origen o Aplicación: Muestra la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio.

Estado de Flujos de Efectivo

Representa los principales cambios ocurridos en la estructura de los resultados financieros del ente público en un periodo determinado, así como los recursos generados o utilizados en su operación y su reflejo final en el efectivo o inversiones.

Revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas patrimoniales del ente público, de un periodo determinado a otro, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Informes sobre pasivos contingentes;

Revela información sobre las posibles obligaciones, cuya aplicación debe ser confirmada sólo por la ocurrencia de uno o más eventos inciertos que no están bajo el control del ente público.

Notas a los estados financieros; (Desglose, memoria y gestión admva.)

Revelan información complementaria de los rubros y saldos presentados en los estados financieros siendo de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Esto implica que éstas no sean en sí mismas un estado financiero, sino que formen parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación.

Los elementos mínimos que deben mostrar son: las bases de preparación de los estados financieros, las principales políticas de carácter normativo contable, y la explicación de las variaciones más significativas o representativas

Estado analítico del activo

Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes identificados y cuantificados en términos monetarios de que dispone el ente público para el desarrollo de sus actividades, su saldo al inicio del ejercicio, incrementos, decrementos y su saldo final.

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Se presentan las obligaciones insolutas del Sector Público, derivadas de la celebración de empréstitos internos y externos, autorizados o ratificados por el H. Congreso de la Unión y Congresos de los Estados y Asamblea Legislativa del Distrito Federal y otros pasivos

Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Efectivo y Equivalentes

ESF01.- 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

ESF02.- 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.

ESF03.- 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.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

ESF04.- 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.

ESF05. - 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

ESF06. - 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.

ESF07.- Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

ESF08.- 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.

ESF09. 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

ESF10. 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

ESF11.- De las cuentas de otros activos se informará por tipo de bienes muebles, inmuebles y otros, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

ESF12.- 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.

ESF13.- 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.

ESF14.- 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.

Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

EVHP01.- Se informará, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

EVHP02.- Se informará, de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

EA01.- 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.

EA02.- Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Gastos y Otras Pérdidas:

EA03.- 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.

Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

EFE01.- 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:

EFE02.- Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y qué porcentaje de estas adquisiciones 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.

EFE03.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Conciliación Presupuesto Contabilidad

CPCI.- Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables: Ingresos contables son los Ingresos presupuestarios, más Ingresos contables no presupuestarios, y menos Ingresos presupuestarios no contables

CPCE.- Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables: Gastos contables son los Egresos presupuestarios, menos Egresos presupuestarios no contables, más Gastos contables no presupuestarios.

Notas de Memoria

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 este documento 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 y Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias: Cuentas de ingresos y 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.

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.

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.
- 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.
- q) 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.
- 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.

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.

Información Presupuestaria

Estado Analítico de Ingresos

Comparación del total de ingresos estimados y los realmente obtenidos durante un ejercicio, conforme a su clasificación en la Ley de Ingresos y al Clasificador de Ingresos.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Refleja el comportamiento del presupuesto original autorizado por la H. Cámara de Diputados Federal o los congresos locales y la asamblea legislativa del Distrito Federal, las modificaciones autorizadas durante el ejercicio, y el ejercicio del presupuesto pagado y pendiente de pago por cada uno de los entes públicos.

De este estado se desprende la siguiente clasificación:

-Administrativa

Se muestran los gastos de cada una de las unidades administrativas de los entes públicos. Se define al administrador o responsable directo de los recursos.

-Económica

Gasto público de acuerdo a su naturaleza económica, dividiéndola en corriente o de capital; de conformidad con los insumos o factores de producción que adquieran los entes públicos para su funcionamiento.

-Objeto de gasto

Clasificación económica ordenada, homogénea y coherente del gasto que permite identificar los bienes y servicios que el ente público demanda para desarrollar sus acciones, agrupándolas en capítulos, conceptos y partidas. Identifica los diversos bienes y servicios que las distintas dependencias y entidades públicas necesitan adquirir para funcionar, tales como servicios personales, arrendamientos de edificios, adquisición de escritorios, tinta, papel y demás materiales necesarios para la operación, adquisición de bienes inmuebles, pago de intereses, etcétera.

-Funcional-programática

Funcional.- Su finalidad es mostrar la distribución de los recursos públicos, con base en las actividades sustantivas que realizan los entes públicos en los ámbitos social, económico y de gobierno.

Endeudamiento

Es la diferencia entre el monto de la colocación y la amortización de la deuda pública.

Intereses de la Deuda

Recursos destinados a cubrir el pago de intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos autorizados o ratificados por el H. Congreso de la Unión o congresos locales y asamblea legislativa del Distrito Federal, colocados en instituciones nacionales o extranjeras, privadas y mixtas de crédito, pagaderos en el interior o exterior del país, tanto en moneda nacional como extranjera.

Flujo de fondos que resuma todas las operaciones

Información Programática

Gasto por categoría programática

Se muestra el destino y finalidad de los recursos públicos destinados a programas, proyectos de inversión y actividades específicas. Se define el campo de acción gubernamental por medio de funciones, subfunciones, programas sectoriales, programas especiales, actividades institucionales, proyectos institucionales y de inversión. A cada una de estas categorías se asocian recursos presupuestarios ya que todas requieren cuantificarse en términos monetarios.

Clasificación Programática.- Conjunto de reportes cuantitativos y cualitativos que permiten dar seguimiento e informan sobre el cumplimiento de las metas físicas y presupuestarias de los indicadores de cada una de las categorías programáticas autorizadas en el Presupuesto de Egresos, a fin de explicar el destino del gasto y precisar la eficacia en el logro de los objetivos establecidos.

Programas y proyectos de inversión

Se especifican las acciones que implican erogaciones de gasto de capital destinadas tanto a obra pública en infraestructura como a la adquisición y modificación de inmuebles, adquisiciones de bienes muebles asociadas a estos programas, y rehabilitaciones que impliquen un aumento en la capacidad o vida útil de los activos de infraestructura e inmuebles.

Se muestra la integración de la asignación de los recursos destinados a los programas y proyectos de inversión concluidos y en proceso en un ejercicio, especificando las erogaciones de gasto de capital destinadas tanto a obra pública en infraestructura como a la adquisición y modificación de inmuebles, adquisiciones de bienes muebles asociadas a los programas, y rehabilitaciones que impliquen un aumento en la capacidad o vida útil de los activos de infraestructura e inmuebles.

Indicadores de resultados

Los indicadores, con sus respectivas metas, corresponden a un índice, medida, cociente o fórmula que permite establecer un parámetro de medición de lo que se pretende lograr, expresado en términos de cobertura, eficiencia, impacto económico, social, calidad y equidad.

Miden la eficiencia de las actividades desempeñadas por las dependencias y entidades de la Administración Pública, la consistencia de los procesos, el impacto social y económico de la acción gubernamental, y los efectos de las mejores prácticas en la Administración Pública.

Información Adicional

Dentro del texto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera se encuentra la generación de informes o reportes que se consideran como información adicional para la Cuenta Pública.

Contabilidad Gubernamental

Relación de Bienes

LGCG, Artículo 23.- Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

. . .

Asimismo, en la cuenta pública incluirán la relación de los bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos electrónicos que apruebe el consejo.

Cuentas Bancarias

LGCG, Artículo 69.- Para la presentación de la información financiera y la cuenta pública, los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, incluirán la relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, por cualquier concepto, durante el ejercicio fiscal correspondiente.

. . .

Para efectos de la presentación de la información financiera y la cuenta pública, deberá existir una cuenta bancaria productiva específica por cada fondo de aportaciones federales, programa de subsidios y convenio de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

. . .

Ejercicio y Destino

LGCG, Artículo 81.- La información respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como respecto al reintegro de los recursos federales no devengados por las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, para efectos de los informes trimestrales y la cuenta pública, deberá presentarse en los formatos aprobados por el consejo.

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.

Esquemas Bursátiles

LGCG, Artículo 46.- En lo relativo a la Federación, los sistemas contables de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, las entidades de la Administración Pública Paraestatal y los

órganos autónomos, permitirán en la medida que corresponda, la generación periódica de los estados y la información financiera que a continuación se señala:

. . .

En las cuentas públicas se reportarán los esquemas bursátiles y de coberturas financieras de los entes públicos

Disciplina Financiera

Acciones

LDF, Artículo 6.- El Gasto total propuesto por el Ejecutivo de la Entidad Federativa en el proyecto de Presupuesto de Egresos, aquél que apruebe la Legislatura local y el que se ejerza en el año fiscal, deberá contribuir a un Balance presupuestario sostenible.

. . .

Debido a razones excepcionales, las iniciativas de Ley de Ingresos y de Presupuesto de Egresos podrán prever un Balance presupuestario de recursos disponibles negativo. En estos casos, el Ejecutivo de la Entidad Federativa, deberá dar cuenta a la Legislatura local de los siguientes aspectos:

. . .

El Ejecutivo de la Entidad Federativa, a través de la secretaría de finanzas o su equivalente, reportará en informes trimestrales y en la Cuenta Pública que entregue a la Legislatura local y a través de su página oficial de Internet, el avance de las acciones, hasta en tanto se recupere el presupuesto sostenible de recursos disponibles.

٠.

Nuevo Gasto

LDF, Artículo 8.- Toda propuesta de aumento o creación de gasto del Presupuesto de Egresos, deberá acompañarse con la correspondiente iniciativa de ingreso o compensarse con reducciones en otras previsiones de gasto.

No procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a Ingresos excedentes. La Entidad Federativa deberá revelar en la cuenta pública y en los informes que periódicamente entreguen a la Legislatura local, la fuente de ingresos con la que se haya pagado el nuevo gasto, distinguiendo el Gasto etiquetado y no etiquetado.

Informe de Cuentas por Pagar

LDF, Artículo 13.- Una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, las Entidades Federativas deberán observar las disposiciones siguientes:

. . .

VIII. Una vez concluida la vigencia del Presupuesto de Egresos, sólo procederá realizar pagos con base en dicho presupuesto, por los conceptos efectivamente devengados en el año que corresponda y que se hubieren registrado en el informe de cuentas por pagar y que integran el pasivo circulante al cierre del ejercicio. En el caso de las Transferencias federales etiquetadas se estará a lo dispuesto en el artículo 17 de esta Ley.

Contratación de Obligaciones

LDF, Artículo 25.- Los Entes Públicos estarán obligados a contratar los Financiamientos y Obligaciones a su cargo bajo las mejores condiciones de mercado.

Una vez celebrados los instrumentos jurídicos relativos, a más tardar 10 días posteriores a la inscripción en el Registro Público Único, el Ente Público deberá publicar en su página oficial de Internet dichos instrumentos. Asimismo, el Ente Público presentará en los informes trimestrales a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en su

respectiva cuenta pública, la información detallada de cada Financiamiento u Obligación contraída en los términos de este Capítulo, incluyendo como mínimo, el importe, tasa, plazo, comisiones y demás accesorios pactados.

Obligaciones a Corto Plazo

LDF, Artículo 31.- Los recursos derivados de las Obligaciones a corto plazo deberán ser destinados exclusivamente a cubrir necesidades de corto plazo, entendiendo dichas necesidades como insuficiencias de liquidez de carácter temporal.

Las Entidades Federativas y los Municipios presentarán en los informes periódicos a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en su respectiva cuenta pública, la información detallada de las Obligaciones a corto plazo contraídas en los términos del presente Capítulo, incluyendo por lo menos importe, tasas, plazo, comisiones y cualquier costo relacionado. Adicionalmente, deberá incluir la tasa efectiva de las Obligaciones a corto plazo a que hace referencia el artículo 26, fracción IV, calculada conforme a la metodología que para tal efecto emita la Secretaría.

Cumplimiento de convenios

LDF, Artículo 40.- La Secretaría realizará periódicamente la evaluación del cumplimiento de las obligaciones específicas de responsabilidad hacendaria a cargo de los Estados; a su vez, los Estados realizarán dicha evaluación de las obligaciones a cargo de los Municipios, en términos de lo establecido en los propios convenios. Para ello, los Estados y Municipios enviarán trimestralmente a la Secretaría y al Estado, respectivamente, la información que se especifique en el convenio correspondiente para efectos de la evaluación periódica de cumplimiento. En todo caso, el Estado, a través de la secretaría de finanzas o su equivalente, deberá remitir la evaluación correspondiente de cada Municipio a la Secretaría.

. . .

Adicionalmente, los Estados y Municipios deberán incluir en un apartado de su respectiva cuenta pública y en los informes que periódicamente entreguen a la Legislatura local, la información relativa al cumplimiento de los convenios.

Formatos LDF

- 1. Estado de Situación Financiera Detallado LDF
- 2. Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos LDF
- 3. Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos LDF
- 4. Balance Presupuestario LDF
- 5. Estado Analítico de Ingresos Detallado LDF
- 6. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado LDF
- 7. Proyecciones y Resultados de Ingresos y Egresos LDF
- 8. Informe sobre Estudios Actuariales LDF

Guía de Cumplimiento LDFEFM

Transparencia: Publicación General

Cierta información financiera que genera el ente público se considera de oficio, por lo que es necesario verificar lo establecido en la "Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública". Esta Ley es de orden público y de observancia general en toda la República, es reglamentaria del artículo 6o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de transparencia y acceso a la información. Artículo 1

Transparencia

El derecho humano de acceso a la información comprende solicitar, investigar, difundir, buscar y recibir información.

Toda la información generada, obtenida, adquirida, transformada o en posesión de los sujetos obligados es pública y accesible a cualquier persona en los términos y condiciones que se establezcan en la presente Ley, en los tratados internacionales de los que el Estado mexicano sea parte, la Ley Federal, las leyes de las Entidades Federativas y la normatividad aplicable en sus respectivas competencias; sólo podrá ser clasificada excepcionalmente como reservada temporalmente por razones de interés público y seguridad nacional, en los términos dispuestos por esta Ley. Artículo 4

Datos abiertos:

Los datos digitales de carácter público que son accesibles en línea que pueden ser usados, reutilizados y redistribuidos por cualquier interesado y que tienen las siguientes características (artículo 3):

- a) Accesibles: Los datos están disponibles para la gama más amplia de usuarios, para cualquier propósito;
- b) Integrales: Contienen el tema que describen a detalle y con los metadatos necesarios;
- c) Gratuitos: Se obtienen sin entregar a cambio contraprestación alguna;
- d) No discriminatorios: Los datos están disponibles para cualquier persona, sin necesidad de registro;
- e) Oportunos: Son actualizados, periódicamente, conforme se generen;
- f) Permanentes: Se conservan en el tiempo, para lo cual, las versiones históricas relevantes para uso público se mantendrán disponibles con identificadores adecuados al efecto;
- g) Primarios: Provienen de la fuente de origen con el máximo nivel de desagregación posible;
- h) Legibles por máquinas: Deberán estar estructurados, total o parcialmente, para ser procesados e interpretados por equipos electrónicos de manera automática;
- i) En formatos abiertos: Los datos estarán disponibles con el conjunto de características técnicas y de presentación que corresponden a la estructura lógica usada para almacenar datos en un archivo digital, cuyas especificaciones técnicas están disponibles públicamente, que no suponen una dificultad de acceso y que su aplicación y reproducción no estén condicionadas a contraprestación alguna;
- j) De libre uso: Citan la fuente de origen como único requerimiento para ser utilizados libremente;

Obligaciones Comunes

Entre otra información, el Artículo 70, se contemplará que los sujetos obligados pongan a disposición del público y mantengan actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, según corresponda, la información, por lo menos, de los temas, documentos y políticas que a continuación se señalan:

- IV. Las metas y objetivos de las Áreas de conformidad con sus programas operativos;
- V. Los indicadores relacionados con temas de interés público o trascendencia social que conforme a sus funciones, deban establecer:
- VI. Los indicadores que permitan rendir cuenta de sus objetivos y resultados;
- XXI. La información financiera sobre el presupuesto asignado, así como los informes del ejercicio trimestral del gasto, en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad aplicable;
- XXII. La información relativa a la deuda pública, en términos de la normatividad aplicable;

XXIV. Los informes de resultados de las auditorías al ejercicio presupuestal de cada sujeto obligado que se realicen y, en su caso, las aclaraciones que correspondan;

XXV. El resultado de la dictaminación de los estados financieros;

XXXI. Informe de avances programáticos o presupuestales, balances generales y su estado financiero;

XXXIV. El inventario de bienes muebles e inmuebles en posesión y propiedad;

Los sujetos obligados deberán informar a los Organismos garantes y verificar que se publiquen en la Plataforma Nacional, cuáles son los rubros que son aplicables a sus páginas de Internet, con el objeto de que éstos verifiquen y aprueben, de forma fundada y motivada, la relación de fracciones aplicables a cada sujeto obligado.

Publicación de la armonización

Periodo de publicación

La información que deba incluirse en Internet en términos de ley deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que por virtud de esta Ley o disposición legal aplicable tengan un plazo y periodicidad determinada, y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda; así mismo se atenderá al tipo de ente público. Artículo 58.

Permanencia Disponible

La información correspondiente que deba incluirse en Internet en términos de ley deberá permanecer disponible en Internet los últimos seis ejercicios fiscales. Artículo 58.

Coordinación Institucional

Los Consejos de Armonización Contable Estatales (CACE´s), o en su defecto las secretarías de finanzas o sus equivalentes de las entidades federativas, establecerán, en su respectiva página de Internet, los enlaces electrónicos de cada uno de los entes que conforman cada orden de gobierno. Artículo 57.

Enlace Electrónico Institucional

Página de internet donde se publica la información financiera y complementaria de cada ente público que deberá difundirse. Se deberá incluir el nombre de la Entidad Federativa, Clasificación institucional (Poder, Autónomo, Municipio, Paraestatal o Paramunicipal) y el nombre del Ente Público. Artículo 57.

Ligas Institucionales

El Enlace Electrónico Institucional, es decir la página de internet deberá incluir el enlace electrónico a la página del CONAC, Consejo de Armonización Contable Estatal y a la Transparencia y Acceso a la Información local. Artículo 57.

Responsables

El Enlace Electrónico Institucional deberá incluir el(los) responsable(s) de la actualización de la información publicada. Se deberá incluir cargo, nombre, teléfono y correo electrónico, así como la fecha de la última actualización.

Nomenclatura

Por cada información publicada, guardara un código del archivo publicado con:

- a) Nombre del informe
- b) Entidad federativa
- c) Siglas del Ente
- d) Trimestre (01, 02, 03 y 04; para la anual se le pondrá 00)
- e) Ejercicio

#	Información	Nomenclatura (Ejemplo)	Periodo	Sustento	Aplic a
	Iniciativas y Proyectos				
1	Iniciativa de Ingresos	II_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 63 LGCG	Si
2	Información Adicional a la Iniciativa de Ingresos	IAII_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 61 LGCG	Si

#	Información	Nomenclatura (Ejemplo)	Periodo	Sustento	Aplic a
3	Proyecto de Presupuesto de Egresos	PPE_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 63 LGCG	Si
4	Información Adicional al Proyecto de Presupuesto de Egresos LI y PE	IAPPE_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 61 LGCG	Si
5	Presupuesto Ciudadano	PC_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 62 LGCG	Si
6	Ley de Ingresos	LI_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 65 LGCG	Si
7	Presupuesto de Egresos	PE_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 65 LGCG	Si
8	Dictámenes, Actas y Acuerdos de Ingreso	DAI_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 65 LGCG	Si
9	Dictámenes, Actas y Acuerdos de Egreso	DAE_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 65 LGCG	Si
0	Calendario de Ingresos	CI_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 66 LGCG	Si
1	Calendario de Egresos	CE_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 66 LGCG	Si
	Información Contable				
1 2	Estado de Actividades	EA_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
1	Estado de Situación Financiera	ESF_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
1 4	Estado de Variación en la Hacienda Pública	EVHP_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
1 5	Estado de Cambios en la Situación Financiera	ECSF_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
1 6	Estado de Flujos de Efectivo	EFE_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
1 7	Estado Analítico del Activo	EAA_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
1 8	Estado Analítico de la Deuda y Otros pasivos	EADOP_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
9	Informe de Pasivos Contingentes	IPC_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
2	Notas de Desglose	ND_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
1	Notas de Memoria	NM_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
2	Notas de Gestión Administrativa Información Presupuestal	NG_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
	•	EALE OTO TEEO OF 1	+ ·	A . 51 55	0:
2	Estado Analítico del Ingreso, (Económica)	EAIE_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
2	Estado Analítico del Ingreso, (Fuente)	EAIF_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
2 5	Estado Analítico del Ingreso, (Concepto)	EAIC_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
2 6	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, (Administrativa)	EAEPEA_GTO_TEEG_01_1 7	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
2 7	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, (Económica)	EAEPEE_GTO_TEEG_01_1 7	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
2 8	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, (Por Objeto)	EAEPEO_GTO_TEEG_01_1 7	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
2 9	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, (Funcional)	EAEPEF_GTO_TEEG_01_1 7	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si

#	Información	Nomenclatura (Ejemplo)	Periodo	Sustento	Aplic a
3 0	Endeudamiento Neto	EN_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
3 1	Intereses de la Deuda	ID_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
3 2	Flujo de Fondos (Postura Fiscal)	FF_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
	Información Programática				
3	Gasto por Categoría Programática	GCP_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
3 4	Programas y proyectos de inversión	PPI_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
3 5	Indicadores de resultados	IR_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
	Inventarios				
3 6	Relación de Bienes Muebles	RBM_GTO_TEEG_01_17	Sem	Art. 23 y 27 LGCG	Si
3 7	Relación de Bienes Inmuebles	RBI_GTO_TEEG_01_17	Sem	Art. 23 y 27 LGCG	Si
	Ejercicio Presupuestario				
3 8	Ayudas y Subsidios	AS_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 67 LGCG	No
3 9	Programas con Recursos Federales	PRF_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 68 LGCG	No
4 0	Cuentas Bancarias Productivas Federales	CBPF_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 69 LGCG	No
4 1	Aportación Federal para Educación	AFE_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 73 LGCG	No
4 2	Aportación Federal para Salud	AFS_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 74 LGCG	No
4	Aportación Infraestructura Social	AIS_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 75 LGCG	No
4 4	Aportación Fortalecimiento Municipios	AFM_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 76 LGCG	No
4 5	Aportación Federal para Seguridad Pública	AFSP_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 77 LGCG	No
4 6	Obligaciones con Fondos Federales	ORF_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 78 LGCG	No
4 7	Ejercicio y Destino de Gasto Federalizado	EDGF_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 81 LGCG	No
4 8	Evaluación de Recursos Federales	ERF_GTO_TEEG_01_17	Trim	Art. 79 LGCG	No
	Cuenta Pública				
4 9	Cuenta Publica Central	CPC_GTO_TEEG_01_17	Anual	Art 53 y 55 LGCG	Si
	Disciplina Financiera				
5 0	Estado de Situación Financiera Detallado – LDF	F1_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 59 LDF	Si
5 1	Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF	F2_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 25 y 31 LDF	Si
5 2	Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF	F3_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 25 y 27 LDF	Si
5 3	Balance Presupuestario – LDF	F4_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 6 y 19 LDF	Si
5 4	Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF	F5_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 59 LDF	Si

#	Información	Nomenclatura (Ejemplo)	Periodo	Sustento	Aplic a
5 5	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)	F6A_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 59 LDF	Si
5 6	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Administrativa)	F6B_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 59 LDF	Si
5 7	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Funcional)	F6C_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 59 LDF	Si
5 8	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	F6D_GTO_TEEG_01_17	Trimestra I	Art. 59 LDF	Si
5 9	Proyecciones de Ingresos – LDF	F7A_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
6 0	Proyecciones de Egresos – LDF	F7B_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
6 1	Resultados de Ingresos – LDF	F7C_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
6 2	Resultados de Egresos – LDF	F7D_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
6	Informe sobre Estudios Actuariales – LDF	F8_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
6 4	Guía de Cumplimiento LDFEFM	GUIA_GTO_TEEG_00_17	Anual	Art. 59 LDF	Si

AnexosGuía Contabilizadoras

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	FF1 Fondo Fijo	o / Revolvente										
No.	Concepto	Doc.	Periodic			legistro _						
		Fuente	idad		table	<u> </u>	upuestal					
FF1-1	Asignación del fondo revolvente	Oficio	Anual	Cargo 11250000 1 Fondo Fijo	Abono 21190000 1 Otras ctas por pagar CP	Cargo	Abono					
FF1-2	Depósito del fondo revolvente	Cheque / Transfere ncia	Anual	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909							
FF1-3	Solicitud de reembolso del fondo revolvente	Comproba ntes	Cuando ocurra	51220221 2 Prod Alim p pers en instalac de depend y ent	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido					
FF1-4	Depósito de comprobació n del fondo revolvente	Cheque / Transfere ncia	Anual	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909							
FF1-5	Reintegro del fondo revolvente con documentaci ón	Comproba ntes	Cuando ocurra	51220221 2 Prod Alim p pers en instalac de depend y ent	11250000 1 Fondo Fijo	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido					
FF1-6	Reintegro del fondo revolvente con efectivo	Depósito	Cuando ocurra	11120010 3 BANORT E 00157957 909	11250000 1 Fondo Fijo							

	Guía Contabilizadora												
Proces o:	GC1 Gastos p	GC1 Gastos por Comprobar											
No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	legistro							
		Fuente	idad	Con	table	Presi	upuestal						
				Cargo	Abono	Cargo	Abono						
GC1-1	Asignación del gasto por comprobar	Oficio	Cuando ocurra	11230000 3 Gastos por Comproba r	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	Comprometi do	Por Ejercer						
GC1-2	Depósito del gasto por comprobar	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909								
GC1-3	Comprobació n del gasto por comprobar con documentaci ón	Comproba ntes	Cuando ocurra	51370375 1 Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic	11230000 3 Gastos por Comproba r	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido						
GC1-4	Comprobació n del gasto por comprobar con efectivo	Depósito	Cuando ocurra	11120010 3 BANORT E 00157957 909	11230000 3 Gastos por Comproba r								
GC1-5	Comprobació n en exceso del gasto por comprobar con documentaci ón	Comproba ntes	Cuando ocurra	51370375 1 Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	Devengado / Ejercido	Comprometido / Devengado						
GC1-6	Depósito del gasto por comprobar	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por	11120010 3 BANORT	Pagado	Ejercido						

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	GC1 Gastos p	GC1 Gastos por Comprobar										
No.	Concepto Doc. Periodic Registro											
		Fuente	idad	Con	table	Pres	upuestal					
				Cargo	Abono	Cargo	Abono					
	en exceso			pagar CP	E 00157957 909							
GC1-7	Cancelación del gasto por comprobar contra nomina	Comproba ntes	Cuando ocurra	11230000 1 Funcionari os y empleado s	11230000 3 Gastos por Comproba r	Por Ejercer	Comprometido					

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	IE2 Reasignación Estatal											
No.	Concepto Doc. Periodic Registro											
		Fuente	idad	Con	table	Presupuestal						
				Cargo	Abono	Cargo	Abono					
IE2-1	Reasignación de capítulo aplicado	Conciliaci ón Ing-Gto	Cuando ocurra	42210910 2 Materiales y Suministro s		Devengado / Recaudado	Por Ejecutar / Devengado					
					42210910 3 Servicios Generales	Por Ejecutar / Devengado	Devengado / Recaudado					

	Guía Contabilizadora										
Proces	IE1 Ingresos E	statales									
o: No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	egistro					
1101	Comoopio	Fuente	idad	Con	table		upuestal				
				Cargo	Abono	Cargo	Abono				
IE1-1	Solicitud de ministración mensual	Recibo / Oficio	Mensual	11220000 1 Ministracio nes Pendiente s	42210910 1 Servicios Personale s	Por Ejecutar	Devengado				
					42210910 2 Materiales y Suministro s	Por Ejecutar	Devengado				
					42210910 3 Servicios Generales	Por Ejecutar	Devengado				
					42210910 4 Transfere ncias, Asignacio nes, Subsidios y Ayudas	Por Ejecutar	Devengado				
					42210910 7 Inversione s Financiera s y Otras Provisio	Por Ejecutar	Devengado				
					31100910 5 Bienes Muebles Inmuebles e Intangible s	Por Ejecutar	Devengado				
					31100910 6 Inversión Pública	Por Ejecutar	Devengado				

	Guía Contabilizadora									
Proces o:	IE1 Ingresos E	Estatales								
No.	Concepto	Doc.	Periodic			egistro				
		Fuente	idad		table		upuestal			
154.0		D ();		Cargo	Abono	Cargo	Abono			
IE1-2	Depósito de la ministración mensual	Depósito	Mensual	11120010 3 BANORT E 00157957 909	11220000 1 Ministracio nes Pendiente s	Devengado	Recaudado			
IE1-3	Solicitud de ministración por ampliación	Recibo / Oficio	Cuando ocurra	11220000 1 Ministracio nes Pendiente s	42210910 1 Servicios Personale s	Por Ejecutar	Devengado			
					31100910 5 Bienes Muebles Inmuebles e Intangible s	Por Ejecutar	Devengado			
IE1-4	Depósito de la ministración por ampliación	Depósito	Cuando ocurra	11120010 3 BANORT E 00157957 909	11220000 1 Ministracio nes Pendiente s	Devengado	Recaudado			

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	IE3 Remanent	IE3 Remanente Previo										
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodic idad	Registro Contable Presupuestal								
		i uente	Idad	Cargo	Abono	Cargo	Abono					
IE3-1	Determinació n del remanente previo al cierre	Cédula Ing-Gto	Cierre	42210910 1 Servicios Personale s	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES	Devengado / Recaudado	Por Ejecutar / Devengado					
IE3-2	Autorización de reintegro del remanente previo	Cédula Ing-Gto	Apertura	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES	21190000 1 Otras ctas por pagar CP							
IE3-3	Reintegro del remanente previo	Cheque / Transfere ncia	Apertura	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909							

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	AE1 Arrastre o	AE1 Arrastre del Ejercicio										
No.	Concepto	pto Doc. Fuente	Periodic idad	Con	R table	egistro Prosu	puestal					
		i dente	Idad	Cargo	Abono	Cargo	Abono					
AE1-1	Arrastre del resultado del ejercicio anterior	Cierre	Cierre	32100000 1 RESULTA DO DEL EJERCICI O	32200001 2 RESULTA DO DEL EJERCICI O 2012	J						
AE1-2	Arrastre de las aportaciones del ejercicio	Cierre	Cierre	31100910 5 Bienes Muebles Inmuebles e Intangible s 31100910 6 Inversión Pública	31100911 5 BIENES MUEBLES E INMUEBL							
					ES AA 31100911 6 OBRA PUBLICA AA							

Guía Contabilizadora										
Proces o:	PS1 Pago de s	PS1 Pago de servicios								
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodic idad		R	legistro				
				Contable		Presupuestal				
				Cargo	Abono	Cargo	Abono			
PS1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de servicios	Factura	Cuando ocurra	11310000 1 Ant Prov Prest Serv C P	21120000 1 Proveedor es por pagar CP					
PS1-2	Depósito del anticipo a proveedores de servicios	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909					
PS1-3	Provisión por la recepción de servicios	Factura	Cuando ocurra	51330339 1 Serv profesiona les científicos y tec integrales	11310000 1 Ant Prov Prest Serv C P	Devengado / Ejercido	Comprometido			
					1 Proveedor es por pagar CP					
PS1-4	Depósito por la recepción de servicios	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido			

Guía Contabilizadora									
PM1 Pago de	materiales y	suministros							
Concepto	Doc.	Periodic							
	Fuente	idad				upuestal			
Solicitud del anticipo a proveedores de suministros	Factura	Cuando ocurra	11310000 1 Ant Prov Prest Serv C P	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	Cargo	Abono			
Depósito del anticipo a proveedores de suministros	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909					
Provisión por la recepción de suministros	Factura	Cuando ocurra	51210211 1 Materiales y útiles de oficina	11310000 1 Ant Prov Prest Serv C P	Devengado / Ejercido	Comprometido			
				21120000 1 Proveedor es por pagar CP					
Depósito por la recepción de servicios	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido			
	Concepto Solicitud del anticipo a proveedores de suministros Depósito del anticipo a proveedores de suministros Provisión por la recepción de suministros	Concepto Solicitud del anticipo a proveedores de suministros Depósito del anticipo a proveedores de suministros Provisión por la recepción de suministros Pepósito por la recepción Cheque / Transfere ncia	Concepto Doc. Fuente Periodic idad Solicitud del anticipo a proveedores de suministros Factura Cuando ocurra Depósito del anticipo a proveedores de suministros Cheque / Transfere ncia Cuando ocurra Provisión por la recepción de suministros Factura Cuando ocurra Depósito por la recepción Cheque / Cuando ocurra Cuando ocurra Depósito por la recepción Cheque / Transfere Cuando ocurra	Concepto Doc. Fuente Periodic idad Concepto Solicitud del anticipo a proveedores de suministros Factura Cuando ocurra 11310000 1 1 Ant Prov Prest Serv C P Depósito del anticipo a proveedores de suministros Cheque / Transfere ncia Cuando ocurra 21120000 1 Proveedor es por pagar CP Provisión por la recepción de suministros Factura Cuando ocurra 51210211 1 Materiales y útiles de oficina Depósito por la recepción de servicios Cheque / Transfere ncia Cuando ocurra 21120000 1 Proveedor es por proveedor es por ncia	PM1 Pago de materiales y suministros Periodic idad Contable Cargo Abono	PM1 Pago de materiales y suministros Periodic idad Contable Pres Cargo Abono Cargo			

Guía Contabilizadora									
PB1 Pago de k	oienes muebl	es							
Concepto	Doc.	Periodic							
	Fuente	idad				upuestal			
Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles	Factura	Cuando ocurra	11320000 1 Ant Prov Ad Bienes Muebles e Inm C P	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	Cargo	Abono			
Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909					
Provisión por la recepción de bienes muebles	Factura	Cuando ocurra	12411511 1 Muebles de oficina y estantería	11320000 1 Ant Prov Ad Bienes Muebles e Inm C P	Devengado / Ejercido	Comprometido			
				21120000 1 Proveedor es por pagar CP					
Depósito de la provisión a proveedores de bienes muebles	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido			
	Concepto Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles Provisión por la recepción de bienes muebles Depósito de la provisión a proveedores de bienes de bienes de bienes de bienes de bienes	Concepto Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles Provisión por la recepción de bienes muebles Depósito de la provisión a proveedores de la provisión a proveedores de bienes	Concepto Concepto Doc. Fuente Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles Cheque / Transfere ncia Provisión por la recepción de bienes muebles Depósito de la provisión a proveedores de bienes muebles Cheque / Transfere ncia Cuando ocurra Cuando ocurra Cuando ocurra Cuando ocurra Cuando ocurra Cuando ocurra	Concepto Concepto Doc. Fuente Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles Cheque / Transfere ncia Provisión por la recepción de bienes muebles Cheque / Transfere ncia Provisión por la recepción de bienes muebles Cheque / Transfere ncia Cuando ocurra 1 Proveedor es por pagar CP Provisión por la recepción de bienes muebles Cheque / Transfere ocurra Cuando ocurra 1 Proveedor es por pagar CP Cuando ocurra 1 Muebles de oficina y estantería Cuando ocurra 1 Muebles de oficina y estantería	Concepto Doc. Fuente Periodic idad Contable Cargo Abono	Concepto Doc. Fuente Periodic idad Contable Presionation Cargo Abono Cargo Cargo Abono Cargo Cargo Adono Cargo Cargo Atono Cargo C			

	Guía Contabilizadora									
Proces o:	PB2 Pago de k	oienes inmue	bles							
No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	egistro				
		Fuente	idad	Con	table	Pres	upuestal			
				Cargo	Abono	Cargo	Abono			
PB2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes inmuebles	Factura	Cuando ocurra	11320000 1 Ant Prov Ad Bienes Muebles e Inm C P	21120000 1 Proveedor es por pagar CP					
PB2-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes inmuebles	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909					
PB2-3	Provisión por la recepción de bienes inmuebles	Factura	Cuando ocurra	12310581 1 Terrenos	11320000 1 Ant Prov Ad Bienes Muebles e Inm C P	Devengado / Ejercido	Comprometido			
					21120000 1 Proveedor es por pagar CP					
PB2-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes inmuebles	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido			

	Guía Contabilizadora									
Proces o:	PB3 Pago de k	oienes intang	ibles							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodic		Registro					
			idad		table		upuestal			
DD2 4	Colinitud dal	Footure	Cuanda	Cargo	Abono	Cargo	Abono			
PB3-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes intangibles	Factura	Cuando ocurra	11330000 1 Ant Prov Ad Bienes Intangible s C P	21120000 1 Proveedor es por pagar CP					
PB3-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes intangibles	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909					
PB3-3	Provisión por la recepción de bienes intangibles	Factura	Cuando ocurra	12521597 1 Licencias informatic as e intelectual es	11330000 1 Ant Prov Ad Bienes Intangible s C P	Devengado / Ejercido	Comprometido			
					21120000 1 Proveedor es por pagar CP					
PB3-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes intangibles	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido			

	Guía Contabilizadora											
Proces	PO1 Pago de	obra propia										
o: No.	Concepto	Doc.	Periodic	Registro								
		Fuente	idad	Con	table	Pres	upuestal					
PO1-1	Solicitud del anticipo a contratistas	Factura	Cuando ocurra	Cargo 11340000 1 Ant Contratist as C P	Abono 21130000 1 Contratist as por pagar CP	Cargo	Abono					
PO1-2	Depósito del anticipo a contratistas	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21130000 1 Contratist as por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909							
PO1-3	Provisión por la estimación de obra	Factura	Cuando ocurra	12362622 1 Edificació n no habitacion al	21170011 1 Retención Obra 2%	Devengado / Ejercido	Comprometido					
					21170011 2 Retención Obra 5% 11340000 1 Ant Contratist as C P 21130000 1 Contratist as por pagar CP							
PO1-4	Depósito de la provisión a contratistas	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21130000 1 Contratist as por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido					
PO1-5	Provisión del entero de	Relación de	Mensual	21170011 1								

Guía Contabilizadora										
Proces o:	PO1 Pago de obra propia									
No.	Concepto	Doc.	Periodic			egistro _				
		Fuente	idad		table		puestal			
	retención de obra	retención		Cargo Retención Obra 2%	Abono	Cargo	Abono			
				21170011 2 Retención Obra 5%	21190000 1 Otras ctas por pagar CP					
PO1-6	Depósito del entero de retención de obra	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909					
PO1-7	Capitalizació n de obra propia	Entrega / finiquito	Cuando ocurra	12330583 1 Edificios e instalacion es	12362622 1 Edificació n no habitacion al					

	Guía Contabilizadora										
Proces o:	NN1 Nomina N	lormal									
No.	Concepto	Doc.	Periodic		Registro						
	·	Fuente	idad	Contable		Presupuestal					
				Cargo	Abono	Cargo	Abono				
NN1-1	Registro de nomina	Nomina	Quincen al	51110113 1 Sueldos Base		Devengado / Ejercido	Comprometido				
				11290000 2 Subsidio al Empleo	11230000 1 Funcionari os y empleado s						
					21170000 1 ISSEG APORTA CIONES TRABAJA DOR						
					21170000 2 ISSSTE APORTA CIONES TRABAJA DOR						
					21170000 4 GUARDE RIAS						
					21170010 1 RETENCI ÓN ISPT						
					21170020 1 ASEGUR ADORAS						
					21170030 1 SERV. FUNERA RIOS						
					21170030 2 TIENDA DEPARTA MENTAL						
					21170030 3 ISSEG						

	Guía Contabilizadora										
Proces o:	NN1 Nomina N	lormal									
No.	Concepto	Doc.	Periodic		Re	gistro					
		Fuente	idad	Con	table Presupues		ouestal				
				Cargo	Abono	Cargo	Abono				
					21170030 4 LIBRERIA						
					S						
					21170030 5 TELECO MUNICAC IONES						
					21170030 8						
					OPTICAS 21170030 9						
					MUEBLE RIAS						
					21170031 0 PAPELER IAS						
					21170031 1 CAMPAÑ A DE CAPITAL ES UG						
					21170031 2 EVENTOS CULT.						
					21170031 5 CRÉDITO AUTOMO TRÍZ						
					21170031 6 SERV. MEDICOS Y DENTALE S						
					21170040 1 IVEG						

	Guía Contabilizadora										
Proces o:	NN1 Nomina N	lormal									
No.	Concepto	Doc.	Periodic	Registro							
		Fuente	idad		table		upuestal				
				Cargo	Abono	Cargo	Abono				
					21170090 1 ORDEN JUDICIAL						
					21110000						
					1 SUELDOS POR PAGAR						
					21110000 2 SUELDOS DEVENG ADOS CHEQUE						
					CHEQUE						
NN1-2	Registro de aportaciones patronales de nomina	Nomina	Quincen al	51140141 2 Cuotas al ISSSTE		Devengado / Ejercido	Comprometido				
				51140141 1 Aportacion es al ISSEG		Devengado / Ejercido	Comprometido				
				51390398 1 Impuesto sobre nóminas	21170000 9 CXP GEG POR APORTA CION PATRON AL ISSSTE	Devengado / Ejercido	Comprometido				
					21170001 1 APORTA CIÓN PATRON AL ISSEG						
					21170011 0 IMPUEST O DE						

	Guía Contabilizadora										
Proces o:	NN1 Nomina N	Normal									
No.	Concepto	Doc.	Periodic	Registro							
		Fuente	idad		table		supuestal				
				Cargo	Abono NOMINA	Cargo	Abono				
					NOMINA						
NN1-3	Pago de nómina por transferencia	Nomina	Quincen al	21110000 1 SUELDOS POR PAGAR	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido				
NN1-4	Pago de nómina por cheque	Nomina	Quincen al	21110000 2 SUELDOS DEVENG ADOS CHEQUE	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido				
NN1-5	Provisión del entero a isseg	Relación de retención	Quincen al	21170000 1 ISSEG APORTA CIONES TRABAJA DOR							
				21170001 1 APORTA CIÓN PATRON AL ISSEG							
				21170030 3 ISSEG	21190000 1 Otras ctas por pagar CP						
NN1-6	Depósito del entero a isseg	Cheque / Transfere ncia	Quincen al	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido				
NN1-7	Provisión del	Relación	Quincen	21170000							
. 11 1 /	. TO VIOLOTT GOT	· Coldololl	Ganioon	_1170000							

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	NN1 Nomina N	Normal										
No.	Concepto	Doc.	Periodic		Registro							
		Fuente	idad		table		upuestal					
	entero a issste	de retención	al	Cargo 2 ISSSTE APORTA CIONES TRABAJA DOR	Abono	Cargo	Abono					
				21170000 9 CXP GEG POR APORTA CION PATRON AL ISSSTE	21190000 1 Otras ctas por pagar CP							
NN1-8	Depósito del entero a issste	Cheque / Transfere ncia	Quincen al	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido					
NN1-9	Provisión del entero a terceros	Relación de retención	Mensual	21170000 4 GUARDE RIAS								
				21170020 1 ASEGUR ADORAS								
				21170030 1 SERV. FUNERA RIOS								
				21170030 2 TIENDA DEPARTA MENTAL								
				21170030 4 LIBRERIA S								
				21170030 5								

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	NN1 Nomina N	Normal										
No.	Concepto	Doc.	Periodic			egistro						
		Fuente	idad	Contable		Presupuestal						
				Cargo	Abono	Cargo	Abono					
				TELECO MUNICAC IONES								
				21170030								
				8 OPTICAS								
				21170030 9								
				MUEBLE RIAS								
				21170031 0 PAPELER IAS								
				21170031 1 CAMPAÑ A DE CAPITAL ES UG								
				21170031 2 EVENTOS CULT.								
				21170031 5 CRÉDITO AUTOMO TRÍZ								
				21170031 6 SERV. MEDICOS Y DENTALE S								
				21170040 1 IVEG								
				21170090 1 ORDEN JUDICIAL	21190000 1 Otras ctas por pagar CP							
NN1-10	Depósito del	Relación	Mensual	21190000	11120010							

	Guía Contabilizadora										
Proces	NN1 Nomina N	Normal									
o: No.	Concepto	Doc.	Periodic	Registro							
		Fuente	idad		table	Pres	Presupuestal				
				Cargo	Abono	Cargo	Abono				
	entero a terceros	de retención		1 Otras ctas por pagar CP	3 BANORT E 00157957 909						
NN1-11	Provisión del entero impuestos federales	Relación de retención	Mensual	21170010 1 RETENCI ÓN ISPT	11290000 2 Subsidio al Empleo						
					21190000 1 Otras ctas por pagar CP						
NN1-12	Depósito del entero impuestos federales	Relación de retención	Mensual	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909						
NN1-13	Provisión del entero impuesto de nómina	Relación de retención	Mensual	21170011 0 IMPUEST O DE NOMINA	21190000 1 Otras ctas por pagar CP						
NN1-14	Depósito del entero impuesto de nómina	Relación de retención	Mensual	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido				

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces o:	PS2 Pago de s	servicios de h	onorarios				
No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	egistro	
		Fuente	idad		table		upuestal
PS2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios	Factura	Cuando ocurra	Cargo 11310000 1 Ant Prov Prest Serv C P	Abono 21120000 1 Proveedor es por pagar CP	Cargo	Abono
PS2-2	Depósito del anticipo a proveedores de honorarios	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909		
PS2-3	Provisión por la recepción de servicios de honorarios	Factura	Cuando ocurra	51330339 1 Serv profesiona les científicos y tec integrales	11310000 1 Ant Prov Prest Serv C P	Devengado / Ejercido	Comprometido
				21170010 3 RETENCI ON HONORA RIO PURO 21170010 9 RETENCI ON DE IMPUEST O CEDULAR	21120000 1 Proveedor es por pagar CP		
PS2-4	Depósito por la recepción de servicios de honorarios	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido

			Guía C	ontabilizado	ra							
Proces o:	PS2 Pago de servicios de honorarios											
No.	Concepto	Doc.	Periodic			egistro _						
		Fuente	idad	Cargo	table Abono	Presu Cargo	puestal Abono					
				Cargo	Abolio	Cargo	Abolio					
PS2-5	Provisión del entero de retención de honorarios	Relación de retención	Mensual	21170010 3 RETENCI ON HONORA RIO PURO	21190000 1 Otras ctas por pagar CP							
PS2-6	Depósito del entero de retención de honorarios	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909							
PS2-7	Provisión del entero de retención de cedular	Relación de retención	Mensual	21170010 9 RETENCI ON DE IMPUEST O CEDULAR	21190000 1 Otras ctas por pagar CP							
PS2-8	Depósito del entero de retención de cedular	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909							

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	AF1 Depreciac	AF1 Depreciación										
No.	Concepto Doc. Periodic Registro Fuente idad Contable Presupuestal											
		i dente	luau	Cargo	Abono	Cargo	Abono					
AF1-1												

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces o:	AF2 Baja de A	ctivo Fijo					
No.	Concepto	Doc.	Periodic				
		Fuente	idad		table		ipuestal
AF2-1	Registro de la baja a valor en libros	Cédula de baja	Cuando ocurra	Cargo 55180511 1 Baja AF	Abono	Cargo	Abono
				12630511 1 Muebles de oficina y estantería			
					12411511 1 Muebles de oficina y estantería		
AF2-2	Recepción de activo a cuenta	Entrega bien	Cuando ocurra	12411511 1 Muebles de oficina y estantería	55180511 1 Baja AF		
AF2-3	Recuperació n de la aseguradora	Depósito	Cuando ocurra	11120010 3 BANORT E 00157957 909	41730711 4 Otros Ingresos		
AF2-4	Baja del activo por responsabilid ad	Entrega bien	Cuando ocurra	11230000 1 Funcionari os y empleado s	55180511 1 Baja AF		
AF2-5	Recuperació n en efectivo por responsabilid ad	Depósito	Cuando ocurra	11120010 3 BANORT E 00157957 909	11230000 1 Funcionari os y empleado s		

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	AF2 Baja de Activo Fijo											
No.	Concepto Doc. Periodic Registro Fuente idad Contable Presupuestal											
		ruente	luau	Cargo	Abono	Cargo	Abono					
AF2-6	Reposición de activo por responsabilid ad	Entrega bien	Cuando ocurra	12411511 1 Muebles de oficina y estantería	11230000 1 Funcionari os y empleado s							

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces	PC1 Pasivo a	Cierre Corri	iente				
o: No.	Concepto	Doc.	Periodic				
		Fuente	idad		table		upuestal
PC1-1	Creación de pasivo al cierre corriente	Factura	Cierre	Cargo 51210211 1 Materiales y útiles de oficina	Abono 21120012 2 PASIVOS CAPITUL O 2000 AL CIERRE 2012	Cargo Devengado / Ejercido	Abono Comprometido
PC1-2	Provisión del pasivo al cierre corriente	Factura	Cuando ocurra	21120012 2 PASIVOS CAPITUL O 2000 AL CIERRE 2012	21120000 1 Proveedor es por pagar CP		
PC1-3	Depósito del pasivo al cierre corriente	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909		
PC1-4	Cancelación del pasivo al cierre corriente	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21120012 2 PASIVOS CAPITUL O 2000 AL CIERRE 2012	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES		
PC1-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre corriente	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES			
				32200001 2 RESULTA DO DEL EJERCICI	32200001 2 RESULTA DO DEL EJERCICI		

	Guía Contabilizadora											
Proces o:	PC1 Pasivo al Cierre Corriente											
No.	Concepto	Doc.	Periodic			egistro						
	Fuente idad Contable Presup											
				Cargo	Abono	Cargo	Abono					
				O 2012	O 2012							
					21190000 1 Otras ctas por pagar CP							
PC1-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre corriente	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909							

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces	PC2 Pasivo al	Cierre de M	uebles				
o: No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	egistro	
		Fuente	idad	Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC2-1	Creación de pasivo al cierre de muebles	Factura	Cierre	12411511 1 Muebles de oficina y estantería	21120012 5 PASIVOS CAPITUL O 5000 AL CIERRE 2012	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC2-2	Provisión del pasivo al cierre de muebles	Factura	Cuando ocurra	21120012 5 PASIVOS CAPITUL O 5000 AL CIERRE 2012	21120000 1 Proveedor es por pagar CP		
PC2-3	Donásito dol	Chagua /	Cuanda	21120000	11120010		
PC2-3	Depósito del pasivo al cierre de muebles	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909		
PC2-4	Cancelación del pasivo al cierre de muebles	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21120012 5 PASIVOS CAPITUL O 5000 AL CIERRE 2012	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES		
			_				
PC2-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES			
				31100911 5 BIENES MUEBLES E INMUEBL	12411511 1 Muebles de oficina y estantería		

	Guía Contabilizadora												
Proces o:	PC2 Pasivo a	PC2 Pasivo al Cierre de Muebles											
No.	Fuente idad Contable Presupuesta												
				Cargo	Abono	Cargo	Abono						
				ES AA									
					21190000 1 Otras ctas por pagar CP								
PC2-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de muebles	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909								

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces o:	PC3 Pasivo al	Cierre de Mu	ebles en trá	insito			
No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	egistro	
		Fuente	idad		table		upuestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC3-1	Creación de pasivo al cierre de muebles en tránsito	Factura	Cierre	12411000 1 ACTIVOS FIJOS EN TRANSIT O	21120012 5 PASIVOS CAPITUL O 5000 AL CIERRE 2012	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC3-2	Provisión del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Factura	Cuando ocurra	21120012 5 PASIVOS CAPITUL O 5000 AL CIERRE 2012			
				12411511 1 Muebles de oficina y estantería	12411000 1 ACTIVOS FIJOS EN TRANSIT O		
					21120000 1 Proveedor es por pagar CP		
PC3-3	Depósito del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21120000 1 Proveedor es por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909		
PC3-4	Cancelación del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21120012 5 PASIVOS CAPITUL O 5000 AL CIERRE 2012	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES		

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces o:	PC3 Pasivo al	Cierre de Mu	ebles en trá	insito			
No.	Concepto	Doc.	Periodic			egistro	, .
		Fuente	idad	Cargo	table Abono	Presu Cargo	ipuestal Abono
PC3-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES	August	July	7.50110
				31100911 5 BIENES MUEBLES E INMUEBL ES AA	21190000 1 Otras ctas por pagar CP		
					12411000 1 ACTIVOS FIJOS EN TRANSIT O		
PC3-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909		
				21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909		

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces o:	PC4 Pasivo al	Cierre de obr	a				
No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	egistro	
		Fuente	idad	Con	table	Presi	upuestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC4-1	Creación de pasivo al cierre de obra	Estimació n	Cierre	12362622 1 Edificació n no habitacion al	21130012 6 PASIVOS CAPITUL O 6000 AL CIERRE 2012	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC4-2	Provisión del pasivo al cierre de obra	Estimació n	Cuando ocurra	21130012 6 PASIVOS CAPITUL O 6000 AL CIERRE 2012	21130000 1 Contratist as por pagar CP		
DC4.2	Danásita dal	Chagua /	Cuanda	24420000	11120010		
PC4-3	Depósito del pasivo al cierre de obra	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21130000 1 Contratist as por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909		
PC4-4	Cancelación del pasivo al cierre de obra	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21130012 6 PASIVOS CAPITUL O 6000 AL CIERRE 2012	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES		
PC4-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21190005 4 CXP GEG POR REMANE NTES			
				31100911 6 OBRA PUBLICA AA	12362622 1 Edificació n no habitacion		

			Guía C	ontabilizado	ra			
Proces o:	PC4 Pasivo al	Cierre de ob	ra					
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodic idad	Con	Registro Contable Presupuestal			
		i dente	luau	Cargo	Abono	Cargo	Abono	
					al 21190000 1 Otras ctas por pagar CP			
PC4-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de obra	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21190000 1 Otras ctas por pagar CP	11120010 3 BANORT E 00157957 909			

			Guía Co	ontabilizado	ra		
Proces o:	AF3 Donación	recibida					
No.	Concepto	Doc.	Periodic			egistro	
		Fuente	idad	Con	table	Presu	ıpuestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AF3-1	Registro de recepción de donación de muebles	Entrega bien	Cuando ocurra	12411511 1 Muebles de oficina y estantería	31200000 1 Donacione s de af		

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces o:	PL1 Pasivo La	boral total					
No.	Concepto	Doc.	Periodic			egistro	
		Fuente	idad		table		upuestal
PL1-1	Provisión del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cierre	Cargo 12790000 1 Pasivo Laboral por devengar	Abono 22690000 1 Provisión para Pasivos Laborales	Cargo	Abono
PL1-2	Devengo del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cierre	51150153 1 Prestacion es de retiro	21110012 1 PASIVOS CAPITUL O 1000 AL CIERRE 2012	Devengado / Ejercido	Comprometido
PL1-3	Traspaso a cuenta específica del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cuando ocurra	21110012 1 PASIVOS CAPITUL O 1000 AL CIERRE 2012			
				11120010 3 BANORT E 00157957 909	12790000 1 Pasivo Laboral por devengar		
					11120010 3 BANORT E 00157957 909	Pagado	Devengado / Ejercido
PL1-4	Aplicación del pasivo laboral total	Finiquito	Cierre	22690000 1 Provisión para Pasivos Laborales	11120010 3 BANORT E 00157957 909		

			Guía C	ontabilizado	ra				
Proces o:	CO1 Contrato	Plurianual							
No.	Concepto	Doc.			13 ***				
		Fuente	idad		table		ipuestal		
CO1-1	Creación del contrato plurianual	Contrato	Cierre	75100000 1 Contratos de inversión Deudora	Abono 75200000 1 Contratos de inversión Acreedora	Cargo	Abono		
CO1-2	Actualización del contrato plurianual	Contrato	Cierre	75200000 1 Contratos de inversión Acreedora	75100000 1 Contratos de inversión Deudora				

			Guía C	ontabilizado	ra		
Proces o:	AE2 Ahorro/De	esahorro					
No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	egistro	
		Fuente	idad	Con	table		puestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AE2-1	Registro del Ahorro / Desahorro	Balanza	Cierre	42210910 1 Servicios Personale s			
				42210910 2 Materiales y Suministro s			
				42210910 3 Servicios Generales			
				42210910 4 Transfere ncias, Asignacio nes, Subsidios y Ayudas			
				42210910 7 Inversione s Financiera s y Otras Provisio	51110113 1 Sueldos Base		
					51140141 1 Aportacion es al ISSEG		
					51140141 2 Cuotas al ISSSTE		
					51150153 1 Prestacion es de retiro		

Proces o: No. Concepto Doc. Fuente idad Contable Cargo Abono Carg 51210211 1 Materiales	Presupuestal o Abono
No. Concepto Doc. Fuente idad Contable Cargo Abono Carg	
Fuente idad Contable Cargo Abono Carg 51210211	
51210211	o Abono
y útiles de oficina 51220221	
2 Prod Alim p pers en instalac de depend y ent	
51330339 1 Serv profesiona les científicos y tec integrales	
51370375 1 Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic	
51390398 1 Impuesto sobre nóminas	
55150511 1 Muebles de oficina y estantería	
55180511 1 Baja de Bienes 321000001 RESULTAD	
O DEL EJERCICIO	

Instructivos de Cuentas:

rupo ubro	1 11 111 1112	ACTIVO CIRCULANTE Efectivo y Equivalentes			Naturaleza	Deudora
ubro uenta ódigo 1120010	111				CRI	-
ódigo 1120010	1112				COG	-
1120010 ⁻		Bancos/Tesorería			CBM/I	-
		Nombre				
lo.	1	BANCO BAJIO 0302251331	5520201)		
		Cargo	No.	,	Abono	
1-2 Depósito	de la m	inistración mensual	IE3-3 Re	integro del remanente pre	vio	
1-4 Depósito	de la m	inistración por ampliación	FF1-2 D	epósito del fondo revolvent	te	
-1-6 Reinteg	ro del foi	ndo revolvente con efectivo	FF1-4 D	epósito de comprobacion o	lel fondo revolvent	9
C1-4 Compre	obación (del gasto por comprobar con efectivo	GC1-2 D	epósito del gasto por com	probar	
F2-3 Recupe	ración de	e la aseguradora	GC1-6 D	epósito del gasto por com	probar en exceso	
F2-5 Recupe	ración e	n efectivo por responsabilidad	PS1-2 D	epósito del anticipo a prov	eedores de servicio	os
L1-3 Traspas	so a cuer	nta específica del pasivo laboral total	PS1-4 D	epósito por la recepción de	e servicios	
			PS2-2 D	epósito del anticipo a prov	eedores de honora	rios
			PS2-4 D	epósito por la recepción de	e servicios de hono	rarios
			PS2-6 D	epósito del entero de reter	ción de honorarios	 }
			PS2-8 D	epósito del entero de reter	ción de cedular	
			PM1-2 D	epósito del anticipo a prov	eedores de sumini	stros
			PM1-4 D	epósito por la recepción d	e servicios	
			PB1-2 D	epósito del anticipo a prov	eedores de bienes	muebles
			PB1-4 D	epósito de la provisión a p	roveedores de bier	nes muebles
			PB2-2 D	epósito del anticipo a prov	eedores de bienes	inmuebles
			PB2-4 D	epósito de la provisión a p	roveedores de bier	nes inmuebles
			PB3-2 D	epósito del anticipo a prov	eedores de bienes	intangibles
			PB3-4 D	epósito de la provisión a p	roveedores de bier	nes intangible
			PO1-2 D	epósito del anticipo a cont	ratistas	
u saldo ı	repres	enta				_
epresent	a el m	onto de efectivo disponible pro	piedad d	el ente público, en i	instituciones b	ancarias.

Género		Instructivo de	arioje	J JO JACIII.		
	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	112	Derechos a recibir efectivo o e		entes	COG	-
Cuenta	1122	Cuentas por Cobrar a Corto P	lazo		CBM/I	-
Código		Nombre				
1122000	01	Ministraciones Pendientes				
No.		Cargo	No.		Abono	
E1-1 So	icitud d	e ministración mensual	IE1-2	Depósito de	la ministración mens	sual
E1-3 So	icitud d	e ministración por ampliación	IE1-4	Depósito de	la ministración por a	mpliación
Su saldo	repres	enta				
Represer	nta el m	enta onto de los derechos de cobro que serán exigibles en un plazo				
Represer	nta el m ncias , o	onto de los derechos de cobro				

Género	14		ivo de manejo de cu		Davida
	1	ACTIVO OIDOUI ANTE	-	Naturaleza	Deudora
<u> Frupo</u>	11	ACTIVO CIRCULANTE		CRI	-
Rubro	112	Derechos a recibir efec		COG	-
Cuenta	1122	Cuentas por Cobrar a (Jorto Plazo	CBM/I	<u> </u>
Código		Nombre			
129000	02	Subsidio al Empleo			
No.		Cargo	No.	Abono	
		de nomina		visión del entero impuesto	
Su saldo	repres	enta			

		Instructivo de	manejo	de cuentas	<u></u> _	
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE	CRI	-		
Rubro	112	Derechos a recibir efectivo o e	COG	-		
Cuenta	1123	Deudores Diversos por cobrar	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo			
Código		Nombre				
11230000)1	Funcionarios y empleados				
No.		Cargo	No.		Abono	
GC1-7 Cancelación del gasto por comprobar contra nomina				1 Registro de	e nomina	
AF2-4 Ba	F2-4 Baja del activo por responsabilidad		AF2-5	Recuperaci nsabilidad	ón en efectivo por	
					de activo por respor	nsabilidad
Su saldo	repres	enta				
		onto de los derechos de cobro ar a los trabajadores, entre otro		del ente públ	lico por responsabilio	lades
Observa	ciones					
		eado				

		Instructivo de	manejo	de cuentas		
Género 1		ACTIVO			Naturaleza	Deudora
	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-
•	12	Derechos a recibir efectivo o	equivale	ntes	COG	-
Cuenta 1	123	Deudores Diversos por cobra			CBM/I	-
Código		Nombre				
112300003		Gastos por Comprobar				
No.		Cargo	No.		Abono	
GC1-1 Asig		n del gasto por comprobar	con d GC1- con e GC1-	ocumentación 4 Comprobación fectivo	del gasto por co	mprobar
		onto de los derechos de cobro	a favor	del ente público	por gastos por co	omprobar,
entre otros.					. 5	,,
Observacio	ones					
Control por	emple	eado				

		Instructivo de i	nanei	o de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	112	Derechos a recibir efectivo o e	guivale	entes	COG	_
Cuenta	1125	Deudores por anticipos de Tes		CBM/I	-	
Código		Nombre				
11250000)1	Fondo Fijo				
No.		Cargo	No.		Abono	
Su saldo		n del fondo revolvente	docu	5 Reintegro del fondomentación 6 Reintegro del fondo		
		onto de anticipos de fondos por	parte	de la Tesorería para	la erogacion	de gastos
menores.		•		· 		
Observa						
Control p	or empl	eado				

		Instructivo de	manejo	de cuentas	5		
Género	1	ACTIVO				Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE				CRI	-
Rubro	113	Derechos a recibir bienes o se				COG	-
Cuenta	1131	Anticipo a proveedores por ad		n de bienes	у	CBM/I	-
		prestación de servicios a Corte					
Código		Nombre					
11310000)1	Ant Prov Prest Serv C P					
No.		Cargo	No.		Α	bono	
PS1-1 So servicios	licitud o	del anticipo a proveedores de	PS1-3	3 Provisión p	or la rec	epción de se	rvicios
PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de nonorarios			PS2-3		or la rec	epción de se	rvicios de
	M1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de uministros			3 Provisión p	oor la rec	epción de su	ıministros
Su saldo	repres	enta	ı				
•		inticipos entregados a proveedo a la recepción parcial o total, qu	•	•			
Observa	ciones						
Control po	or prove	eedor					

		Instructivo de	manejo	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	113	Derechos a recibir bienes o servicios			COG	-
Cuenta	1132	Anticipo a proveedores por ac inmuebles y muebles a Corto	oveedores por adquisición de bienes muebles a Corto Plazo			-
Código		Nombre				
11320000)1	Ant Prov Ad Bienes Muebles	e Inm C	Р		
No.		Cargo	No.		Abono	
		del anticipo a proveedores de		Provisión por la re	ecepción de bi	enes
pienes m			muebl		.,	
PB2-1 So bienes ini		del anticipo a proveedores de	inmue	Provisión por la re	ecepcion de bi	enes
Su saldo	repres	enta				
		anticipos entregados a proveed ción parcial o total, que serán e				
Observa	ciones					

		Instructivo de i	nanejo	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	113	Derechos a recibir bienes o servicios			COG	-
Cuenta	1133	Anticipo a proveedores por ado intangibles a Corto Plazo	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes ntangibles a Corto Plazo			-
Código		Nombre				
11330000)1	Ant Prov Ad Bienes Intangible	s C P			
No.		Cargo No. ud del anticipo a proveedores de PB3-3 Provisión por la			Abono	
	repres ta los a	enta nticipos entregados a proveedo		adquisición de bie		
		cial o total, que serán exigibles e				
Observac	ciones					
Control po	or prove	eedor			_	-

1	ACTIVO ACTIVO CIRCULANTE			Naturaleza	Deudora
11	ACTIVO CIDCUI ANTE				Deudora
		CRI	-		
113	Derechos a recibir bienes o s		COG	-	
1134	Anticipo a contratistas por ob	a Corto Plazo	CBM/I	-	
	Nombre				
)1	Ant Contratistas C P				
	Cargo	No.		Abono	
D1-1 Solicitud del anticipo a contratistas			ovisión por la es	stimación de o	bra
	•				
repres	enta				
ta los s	enticipos entregados a contrat	istas nor ohra	as núblicas prev	io a la recenc	ión narcia
				no a la recept	ion parcia
	n exigibles en un plazo menor	o igual a doc	e meses.		
	n exigibles en un plazo menor	o igual a doo	ce meses.		
	Dicitud (Nombre Ant Contratistas C P Cargo	Nombre O1 Ant Contratistas C P Cargo No. Dilicitud del anticipo a contratistas PO1-3 Pr	Nombre Cargo No. PO1-3 Provisión por la es	Nombre Cargo No. Abono Dicitud del anticipo a contratistas PO1-3 Provisión por la estimación de o

	Instructivo de m	anejo	de cuentas		
Género 1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo 12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro 123	Bienes Inmuebles, Infraestructu Proceso	ra y C	onstrucciones en	COG	5811
Cuenta 123	1 Terrenos	Terrenos			01010000
Código	Nombre				
123105811	23105811 Terrenos				
No.	Cargo No.			Abono	
Su saldo repr		urban	os baldíos, campos	s con o sin me	oras
	valor de tierras, terrenos y predios		os baldíos, campos	s con o sin me	oras
necesarios pa	ra los usos propios del ente público				
Observacione	98				
Control por bie	n				

		Instructivo de ma	nejo	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura Proceso	у Со	nstrucciones en	COG	5831
Cuenta	1233	Edificios no habitacionales			CBM/I	03020110
Código		Nombre				
12330583	31	Edificios e instalaciones				
No.		S .	lo.		Abono	
201-7 Ca	apitaliza	ción de obra propia				
Su saldo	repres	enta				
Represer sus activi		llor de edificios, tales como: oficina	as, que	e requiere el ente	público para c	lesarrollar
Observa	ciones					

		Instructivo de r	manejo	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	123	Bienes Inmuebles, Infraestructo	ura y C	onstrucciones en	COG	6221
		Proceso				
Cuenta	1236	Construcciones en Proceso en	Bienes	Propios	CBM/I	-
Código		Nombre				
12362622	21	Edificación no habitacional				
No.		Cargo	No.		Abono	
PO1-3 Pr	ovisión	por la estimación de obra	PO1-	7 Capitalización de	obra propia	
PC4-1 Cr	eación	de pasivo al cierre de obra		5 Provisión de la ca de obra	ncelación de p	oasivo al
Su saldo	repres	enta				
		onto de las construcciones en po os gastos en estudios de pre-inv				del ente
Observa	ciones					

O	L	A OTIV (O			NI=4-	
Sénero	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
rupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	124	Bienes Muebles		COG CBM/I	X	
Cuenta	1241		Mobiliario y Equipo de Administración			
Código		Nombre				
12411000)1	ACTIVOS FIJOS EN TRANSIT	ТО			
No.		Cargo	No.		Abono	
en tránsit		de pasivo al cierre de muebles	en trá PC3-	nsito .	asivo al cierre de cancelación de ptránsito	
Su saldo	repres	enta				
Represer equipo de	ta el m cómpu ables.	onto de toda clase de mobiliario uto, bienes artísticos, obras de a l'odos bajo el supuesto que se e	rte, ob	etos valiosos y		máticos y

		Instructivo de r	naneic	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	124	Bienes Muebles			COG	5111
Cuenta	1241	Mobiliario y Equipo de Adminis		CBM/I	5111	
Código						
12411511	1	Muebles de oficina y estantería	a a			
No.		Cargo	No.		Abono	
PB1-3 Pro	ovisión	por la recepción de bienes	AF2-1	Registro de la baja	a a valor en lib	ros
muebles						
AF2-2 Re	AF2-2 Recepción de activo a cuenta			5 Provisión de la car de muebles	ncelación de p	oasivo al
AF2-6 Re	posició	n de activo por responsabilidad				
AF3-1 Re	gistro d	de recepción de donacion de				
	eación	de pasivo al cierre de muebles				
en tránsit	0					
Su saldo Represen		senta onto de toda clase de mobiliario	y equi	po de administració	n. Así como ta	ambién las
		ores correspondientes a este co	ncepto			
Observa	ciones					
Control po	or bien					

		Instructivo de	manej	o de cuentas			
Género	1	ACTIVO			Natu	raleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI		-
Rubro	125	Activos Intangibles			COG		5971
Cuenta	1252	Patentes, Marcas y Derechos			CBM	/ I	5971
Código		Nombre					
12521597	71	Licencias informaticas e intel	ectuale	S			
No.		Cargo por la recepción de bienes	No.		Abono)	
	repres	senta onto de patentes, marcas y del	rechos,	para el desarro	ollo de las fu	unciones	s del ente
	nta el m	onto de patentes, marcas y der	echos,	para el desarro	ollo de las fu	unciones	s del ente
público.							
Observa							
Control p	or bien						

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	126	Depreciaciones, Det. y Amortiz Bienes	acione	s Acumuladas de	COG	-
Cuenta	1263	Depreciación Acumulada de Bi	enes M	luebles	CBM/I	-
Código		Nombre				
1263051	11	Muebles de oficina y estantería	а			
No.		Cargo	No.		Abono	
AF2-1 Re	gistro d	e la baja a valor en libros	AF1-1	Registro de la dep	reciación	
Su saldo	repres	enta				
		onto de la depreciación de biene trimonio y vida útil. Integra los n				
Observa	ciones					
Control p	or bien					

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	127	Activos Diferidos			COG	-
Cuenta	1279	Otros Activos Diferidos			CBM/I	-
Código		Nombre				
12790000)1	Pasivo Laboral por devengar				
No.		Cargo	No.		Abono	
		del pasivo laboral total		3 Traspaso a cuenta al total		
Su saldo	repres	enta				
Represen	ta el m	onto de otros bienes y derechos be en el presupuesto, en un per		•	•	se recibirá
Observac	iones					
Se consid	era cue	entra transitoria en tanto se tiene	dispo	nibilidad presupues	tal para dever	ngar.

- /			de manejo de cu		
Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto		COG	-
Cuenta	2111	Servicios Personales por p	oagar a Corto Plaz	o CBM/I	-
Código		Nombre			
2111000	01	SUELDOS POR PAGAR			
No.		Cargo	No.	Abono	
N1-3 P	ago de l	nómina por transferencia	NN1-1 Regis	stro de nomina	
	repres	senta			
Su saldo	nta los a	adeudos por las remuneraci		al servicio del ente público	
Represe		ente o transitorio, que debe	rá pagar en un pla	zo menor o igual a doce n	neses.

		Instructi	vo de manejo	de cuentas					
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora			
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	•			
Rubro	211	Cuentas por pagar a Co			COG	-			
Cuenta	2111	Servicios Personales po	or pagar a Cort	o Plazo	CBM/I	-			
Código		Nombre							
21110000)2	SUELDOS DEVENGADOS CHEQUE							
No.		Cargo	No.		Abono				
NN1-4 Pa	igo de i	nómina por cheque	NN1-1	Registro de non	nina				
Su saldo	repres	senta							
Represer		adeudos por las remunera ente o transitorio, que de							
carácter p	Jonnan								

		Instructivo de r	nanej	o de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	ZO		COG	-
Cuenta	2111	Servicios Personales por paga	ervicios Personales por pagar a Corto Plazo			
Código		Nombre				
2111001	21	PASIVOS CAPITULO 1000 AL	CIER	RE 2012		
No.		Cargo a cuenta específica del pasivo	No.		Abono	
Su saldo	tal			2 Devengo del pasiv		
			aue 4	avceden el ejercicio	fiscal con cau	lea .
justificad	11.a 10.5 a a.	deudos por las remuneraciones	,que (exceden ei ejercicio	nscai con cau	15d
Observa	ciones					

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	ZO		COG	-
Cuenta	2112	Proveedores por pagar a Corto	Plazo		CBM/I	-
Código		Nombre				
21120000)1	Proveedores por pagar CP				
No.		Cargo	No.	,	Abono	
PS1-2 Depósito del anticipo a proveedores de servicios			PS1-1	Solicitud del anticipo	a proveedores	de servicios
PS1-4 Depósito por la recepción de servicios		PS1-3	B Provisión por la recep	oción de servic	ios	
PS2-2 Depósito del anticipo a proveedores de honorarios		PS2-1 honor	Solicitud del anticipo arios	a proveedores	de	
PS2-4 Depósito por la recepción de servicios de		PS2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios				
honorarios					. da	
suministros	PM1-2 Depósito del anticipo a proveedores de suministros		sumin	1 Solicitud del anticipo istros	a proveedores	s de
		or la recepción de servicios		B Provisión por la rece	pción de sumir	nistros
PB1-2 Dep		el anticipo a proveedores de	PB1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles			
	ósito de	e la provisión a proveedores de		Provisión por la recep	oción de biene:	s muebles
	ósito de	el anticipo a proveedores de	PB2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de bienes inmuebles			
	ósito de	e la provisión a proveedores de		Provisión por la recep	oción de biene:	s inmuebles
PB3-2 Dep		el anticipo a proveedores de	PB3-1 Solicitud del anticipo a proveedores de bienes intangibles			
	ósito de	e la provisión a proveedores de	PB3-3 Provisión por la recepción de bienes intangibles			
		el pasivo al cierre corriente	PC1-2	2 Provisión del pasivo	al cierre corrier	nte
PC2-3 Dep	ósito de	el pasivo al cierre de muebles	PC2-2	Provisión del pasivo	al cierre de mu	ebles
PC3-3 Dep tránsito	oósito de	el pasivo al cierre de muebles en	PC3-2 tránsit	2 Provisión del pasivo a to	al cierre de mu	ebles en

Su saldo representa

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Observaciones

Control por proveedor

		Instructivo de	manejo	de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla			COG	-
Cuenta	2112	Proveedores por pagar a Corto	o Plazo		CBM/I	-
Código		Nombre				
21120012	22	PASIVOS CAPITULO 2000 A	L CIER	RE 2012		
No.		Cargo	No.		Abono	
PC1-2 Pr	ovisión	del pasivo al cierre corriente	PC1-	1 Creación de pasiv	o al cierre cor	riente
PC1-4 Ca	ancelaci	ón del pasivo al cierre				
corriente						
Su saldo	repres	enta				
Represer	nta los a	deudos con proveedores ,que e	excede	n el ejercicio fiscal c	on causa just	ificada.
Observa	ciones					

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	ZO		COG	1
Cuenta	2112	Proveedores por pagar a Corto	Plazo		CBM/I	-
Código		Nombre				
21120012	25	PASIVOS CAPITULO 5000 AL	CIER	RE 2012		
No.		Cargo	No.		Abono	
PC2-2 Pr	ovisión	del pasivo al cierre de muebles	PC2-	1 Creación de pasi	vo al cierre de	muebles
PC2-4 Ca	ancelac	ón del pasivo al cierre de	PC3-	1 Creación de pasi	vo al cierre de	muebles en
muebles			tránsi			
PC3-2 Pr	ovisión	del pasivo al cierre de muebles				
en tránsit	0	•				
PC3-4 Ca	ancelac	ón del pasivo al cierre de				
muebles	en tráns	sito				
Su saldo	repres	enta				
Represer	nta los a	deudos con proveedores ,que e	xcede	n el ejercicio fiscal	con causa just	ificada.
Observa	ciones					

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO		COG	-
Cuenta	2113	Contratistas por obras públicas		agar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
21130000	1	Contratistas por pagar CP				
No.		Cargo	No.	,	Abono	
PO1-2 De	pósito	del anticipo a contratistas	PO1-	1 Solicitud del antici	po a contratis	tas
PO1-4 De	pósito	de la provisión a contratistas	PO1-	3 Provisión por la es	stimación de d	bra
PC4-3 De	pósito	del pasivo al cierre de obra	PC4-	2 Provisión del pasiv	o al cierre de	obra
	ta los a	enta Ideudos con contratistas derivacidazo menor o igual a doce mese		obras, proyectos pro	oductivos y ac	cciones de
Observac	iones					
Control po	r contr	atista				

		Instructivo de r	nanejo	de cuenta	as		
Género Grupo	2 21	PASIVO PASIVO CIRCULANTE				Naturaleza CRI	Acreedora
Rubro Cuenta	211	Cuentas por pagar a Corto Pla				COG CBM/I	<u> </u>
Código	2110	Nombre	рог ре	agar a corn	o i lazo	OBINITI	
21130012	26	PASIVOS CAPITULO 6000 AL	CIER	RE 2012			
No.		Cargo	No.			Abono	
PC4-2 Pr	ovisión	del pasivo al cierre de obra	PC4-	1 Creación	de pasiv	o al cierre de	obra
PC4-4 Ca	ancelaci	ión del pasivo al cierre de obra					
Su saldo	repres	enta					
Represer causa jus		deudos con contratistas derivad	los de	obras ,que	exceden	el ejercicio fi	scal con
Observa	ciones						

		Instruct	ivo de manejo de c	uentas				
Género	2	PASIVO OIROUI ANTE		Naturaleza	Acreedora			
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	-			
Rubro	211	Cuentas por pagar a Co	orto Plazo	COG	-			
Cuenta	2117	Retenciones y Contribu	iciones por pagar a C	Corto Plazo CBM/I	-			
Código		Nombre						
2117000	01	ISSEG APORTACION	ISSEG APORTACIONES TRABAJADOR					
No.		Cargo	No.	No. Abono				
NN1-5 P	rovisión	del entero a isseg	NN1-1 Regi	istro de nomina				
Su saldo	repres	senta						
	las cor	ntribuciones por pagar, e		nuneraciones realizadas al dación se prevé realizar en				
	igual a d	doce meses.						

		Instructi	vo de manej	o de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Co	orto Plazo		COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribu	ciones por pa	gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117000	02	ISSSTE APORTACION	NES TRABAJA	ADOR		
No.		Cargo	No.	Abono		
N1-7 Pi	ovisión	del entero a issste	NN1-	1 Registro de nomi	ina	
Su saldo	repres	senta				
así como	las cor	onto de las retenciones entribuciones por pagar, en				
		doce meses.				
Observa	ciones					

Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora	
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	- ACIECUOIA	
Rubro	211	Cuentas por pagar a Cort	o Plazo	COG		
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucio			_	
Código		Nombre	oneo per pagar a ec	ONTO FIGEO		
2117000	04	GUARDERIAS				
2117000		GUARDERIAS				
No.		Cargo	No.	Abono		
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Registro de nomina			
Su saldo	-					
Represe	nta el m	onto de las retenciones efe				
Represe así como	nta el m las cor	onto de las retenciones efe ntribuciones por pagar, entr				
Represe así como	nta el m las cor	onto de las retenciones efe				

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO		COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones	oor pa	gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
21170000	9	CXP GEG POR APORTACION	N PAT	RONAL ISSSTE		
No.		Cargo	No.		Abono	
		del entero a issste	nomil	2 Registro de aport		
Su saldo	repres	enta				
así como	las con gual a c	onto de las retenciones efectuad tribuciones por pagar, entre otra doce meses.				

		Instructivo de	manejo	de cuentas			
Género	2	PASIVO				laturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE				RI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla				OG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones	por pag	gar a Corto Pla	azo C	BM/I	-
Código		Nombre					
2117000	11	APORTACIÓN PATRONAL I	SSEG				
No.		Cargo	No.		Ab	ono	
		del entero a isseg	nomil	2 Registro de a			
Su saldo	renres	senta					
	-	onto de las retenciones efectua	das a	as remuneraci	iones re	alizadas al	nersonal
así como	las cor	onto de las retenciones electua itribuciones por pagar, entre otr doce meses.					
	ciones						

		Instructivo o	de manejo	de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto			COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucion	es por pa	gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
21170010	01	RETENCIÓN ISPT				
No.		Cargo	No.		Abono	
federales						
Su saldo	roproc	onta				
Represer	nta el m n se pre	onto de las retenciones efect evé realizar en un plazo men			por pagar, entre	e otras, cuya

PASIVO CIRCULANTE CRI	Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Rubro 211 Cuentas por pagar a Corto Plazo 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Codigo Nombre RETENCION HONORARIO PURO No. Cargo No. Abono PS2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios PS2-5 Provision del entero de retención de honorarios Su saldo representa	Grupo						-
Codigo Nombre Page 17700103 RETENCION HONORARIO PURO No. Cargo No. Abono Page 2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios Page 3-5 Provision del entero de retención de honorarios Page 3-6 Provision del entero de retención de honorarios Page 3-7 Provision del entero de retención de honorarios Page 3-7 Provision del entero de retención de honorarios Page 3-8 Provision del entero de retención de honorarios Page 3-9 Provision del		211		izo		COG	-
Código Nombre Pari 1700103 RETENCION HONORARIO PURO No. Cargo No. Abono PS2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios PS2-5 Provision del entero de retención de honorarios PS2-5 Provision del entero de retención de honorarios PS2-6 PS2-7	Cuenta	2117			gar a Corto Plazo	CBM/I	-
No. Cargo No. Abono PS2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios PS2-5 Provision del entero de retención de honorarios Su saldo representa	Código	•	Nombre				
PS2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios PS2-5 Provision del entero de retención de honorarios Su saldo representa	21170010)3	RETENCION HONORARIO P	URO			
de honorarios PS2-5 Provision del entero de retención de nonorarios Su saldo representa	No.		Cargo	No.		Abono	
de honorarios PS2-5 Provision del entero de retención de nonorarios Su saldo representa	2S2-3 Pr	ovisión	por la recepción de servicios				
nonorarios Su saldo representa							
Su saldo representa			del entero de retención de				
•	onorario	S					
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•							
•	Su saldo	renres	senta				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otra						oor pagar, entre	e otras, cuy
quidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.	quidació	n se pr	eve realizar en un plazo menor	o igual	a doce meses.		

Sénero	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	azo		COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones		gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117001	09	RETENCION DE IMPUESTO	CEDU	LAR		
No.		Cargo	No.		Abono	
PS2-3 Pr	ovisión	por la recepción de servicios				
le honor		,				
PS2-7 Pr	ovision	del entero de retención de				
edular						
Su saldo	renres	senta				
	•					
		onto de las retenciones efectua			or pagar, entre	e otras, cuy
quidació	n se pr	evé realizar en un plazo menor	o igual	a doce meses.		

		Instructivo de I	manej	o de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla			COG	ı
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones	por pa	gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117001 ²	10	IMPUESTO DE NOMINA				
No.		Cargo	No.		Abono	
nómina		n del entero impuesto de	nomi	2 Registro de aport		
Su saldo	repres	enta				
Represer	nta el m	onto de las retenciones efectua evé realizar en un plazo menor o			or pagar, entre	e otras, cuya

		Instructivo de r	nanej	o de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO		COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones	oor pa	gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117001	11	Retención Obra 2%				
No.		Cargo del entero de retención de	No.	3 Provisión por la es	Abono	
obra						
Su saldo	repres	enta				
Represer	nta el m entre c	onto de las retenciones efectuad tras, cuya liquidación se prevé r				

		Instructivo de	manej	de cuentas			
Género	2	PASIVO			Natur	aleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI		-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pl	azo		COG		-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones		gar a Corto Pla	zo CBM/	1	-
Código		Nombre					
2117001 ⁻	12	Retención Obra 5%					
No.		Cargo	No.		Abono)	
Su saldo	repres	onto de las retenciones efectua	adas a c		proveedore	s de bi	enes y
		tras, cuya liquidación se prevé					
Observa	ciones						

Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto	o Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucio			-
Código	1	Nombre			
2117002	01	ASEGURADORAS			
No.		Cargo	No.	Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Reg	gistro de nomina	
	ropros	conta			
کی وعاظم					
Su saldo		anta da las ratancianas afa	ctuadas a las re	muneraciones realizadas al	nersonal
Represe				idación se prevé realizar er	

		Instructiv	vo de manejo de	cuentas				
Género Grupo	2	PASIVO PASIVO CIRCULANTE		CF		Acreedora -		
Rubro Cuenta	211 2117	Cuentas por pagar a Co Retenciones y Contribuc		Corto Plazo CE	DG BM/I	-		
Código		Nombre						
2117003	01	SERV. FUNERARIOS						
No.		Cargo	No.	Abo	no			
N1-9 Pi	ovisión	del entero a terceros	NN1-1 Re	NN1-1 Registro de nomina				
Su saldo	repres	senta						
así como	las cor	onto de las retenciones e atribuciones por pagar, en doce meses.						
	ciones							

Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Cor	to Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuci			-
Código	1	Nombre			
2117003	02	TIENDA DEPARTAMEN	ITAL		
	<u></u>				
No.		Cargo	No.	Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Regis	tro de nomina	
Su saldo	o repres	senta			
Su saldo			ectuadas a las remu	uneraciones realizadas al	personal.
Represe	nta el m	onto de las retenciones ef			
Represe así como	nta el m las cor				

		Instruct	ivo de manejo de cu	entas	
Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Co		COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribu	iciones por pagar a Co	orto Plazo CBM/I	-
Código		Nombre			
2117003	03	ISSEG			
No.		Cargo	No.	Abono	
NN1-5 Pi	rovisión	del entero a isseg	NN1-1 Regis	tro de nomina	
Su saldo	repres	senta			
	las cor	ntribuciones por pagar, e		uneraciones realizadas al ación se prevé realizar en	
	igual a (doce meses.			

Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto	o Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucio			-
Código	-	Nombre			
2117003	04	LIBRERIAS			
No.		Cargo	No.	Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Reg	istro de nomina	
	ropres	conta			
کیر مماط	repres	enta			
Su saldo					
Represe		onto de las retenciones efe tribuciones por pagar, entre			

Crupo 21 PASIVO CIRCULANTE CRI - Cubro 211 Cuentas por pagar a Corto Plazo COG - Cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo CBM/I - Código Nombre TELECOMUNICACIONES	Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo CBM/I - Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo CBM/I - CBM/	Grupo						-
ciódigo Nombre 11700305 TELECOMUNICACIONES No. Cargo No. Abono IN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina IN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina IN1-1 Registro de nomina	Rubro			orto Plazo			-
in the series of	Cuenta				orto Plazo	CBM/I	-
No. Cargo No. Abono N1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina	Código						
IN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina u saldo representa tepresenta el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo	2117003	05	TELECOMUNICACION	IES			
Su saldo representa Lepresenta el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo	No.		Cargo	No.		Abono	
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo	N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Regi	stro de nomin	na	
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
IBOUR O BOUR A DOME MILEDE	Su salde	o repres	senta				

Género 2 PASIVO CIRCULANTE CRI - Rubro 211 Cuentas por pagar a Corto Plazo COG - Cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo CBM/I - Código Nombre 211700308 OPTICAS No. Cargo No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a 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.	CANARA	2	DACIVO			Naturaleza	A oro a da :
Rubro 211 Cuentas por pagar a Corto Plazo COG - CEM/I			PASIVO CIRCUI ANTE				Acreedora
Codigo Nombre Parizo OPTICAS No. Cargo No. MN1-1 Registro de nomina NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo	•			Diama			-
Código Nombre Pari 1700308 OPTICAS No. Cargo No. No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal lasí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo					or a Carta Diaza		-
Porticas No. Cargo No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina		2117		nes por paga	ar a Corto Plazo	CBIVI/I	-
No. Cargo No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina NN1-1 R							
NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo	2117003	80	OPTICAS				
Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo	No.		Cargo	No.		Abono	
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo	N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1	Registro de nom	nina	
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal si como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal si como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo							
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo		roproc	onto				
así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo	کی جماطہ	, ichies					
				ctuadas a la	s remuneracione	es realizadas al	personal,
			onto de las retenciones efe				
	Represei	nta el m				revé realizar en	un plazo

Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	Acreedora
Grupo Rubro	211		to Diozo		COG	-
Cuenta	2117	Cuentas por pagar a Cor Retenciones y Contribuc		Corto Plozo	CBM/I	-
	[2117		iones poi pagar a	a Corto Piazo	CDIVI/I	-
Código		Nombre				
2117003	09	MUEBLERIAS				
No.		Cargo	No.		Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Re	egistro de nomir	na	
Su saldo	repres	senta				
Su saldo			ectuadas a las n	emuneraciones	s realizadas al	personal
Represei	nta el m	onto de las retenciones ef				
Represei Isí como	nta el m las con					

<u>^</u>	T ₀		o de manejo		Neturalara	A and a sta
Género	2	PASIVO CIDOLII ANITE			Naturaleza CRI	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	4- Dl			<u>-</u>
Rubro	211	Cuentas por pagar a Cor		or a Carta Diaza	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuci	ones por paga	ar a Corto Piazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117003	10	PAPELERIAS				
No.		Cargo	No.		Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1	Registro de nom	ina	
Su saldo	o repres	senta				
			ectuadas a la	s remuneracione:	s realizadas al	personal,
Represe	nta el m	onto de las retenciones ef				
Represe	nta el m las cor					

Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	Acreedora
Rubro	211	Cuentas por pagar a Cort	o Plazo	COG	
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucio			_
Código		Nombre	oneo per pagar a ec	ONO I IGEO	
	4.4		F0.110		
2117003	11	CAMPAÑA DE CAPITAL	ES UG		
No.		Cargo	No.	Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Regis	tro de nomina	
			-		
Su saldo	repres	ienta			
Su saldo	-				
Represe	nta el m	onto de las retenciones efe			
Represe así como	nta el m las cor	onto de las retenciones efe ntribuciones por pagar, entr			
Represe así como	nta el m las cor igual a	onto de las retenciones efe ntribuciones por pagar, entr doce meses.			

Género 2 PASIVO CIRCULANTE CRI	Jenero	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Rubro Cuenta 2117 Cuentas por pagar a Corto Plazo Cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Código Nombre 211700312 EVENTOS CULT. No. Cargo No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						Acreedora
Cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo CBM/I Código Nombre 211700312 EVENTOS CULT. No. Cargo No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz				n Plazo		-
Código Nombre 211700312 EVENTOS CULT. No. Cargo No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						<u> </u>
EVENTOS CULT. No. Cargo No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz		2117		nies poi pagai a Co	OTTO 1 1820 CDIVIT	_
No. Cargo No. Abono NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina						
NN1-9 Provisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina	1170031	2	EVENTOS CULT.			
Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz	No.		Cargo	No.	Abono	
Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz	IN1-9 Pro	ovisión	del entero a terceros	NN1-1 Regis	stro de nomina	
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person sí como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al person así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz						
así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plaz	Su saldo	repres	enta			
		•				
nenor o iguar a doce meses.	Represen	ta el m	onto de las retenciones efe			
Observaciones	Represen sí como	ta el m las con	onto de las retenciones efe tribuciones por pagar, entre			

Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto	o Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucio			-
Código	-	Nombre	1 1		
2117003	15	CRÉDITO AUTOMOTRÍZ			
No.		Cargo	No.	Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Reg	istro de nomina	
	ropros	enta			
Su saldo		VIII.			
Su saldo		onto do los rotanaianas -t-	atuadaa a laa		m a ra c : 1
Represe	nta el m	onto de las retenciones efe tribuciones por pagar, entre			

Género	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto	Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucio			-
Código	-	Nombre			
2117003	16	SERV. MEDICOS Y DEN	TALES		
No.		Cargo	No.	Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Reg	gistro de nomina	
	repres				
Su saldo			otuedos o los roi	muneraciones realizadas al	norconal
Represe		onto de las retenciones efe tribuciones por pagar, entre			

Cánara	2	PASIVO		Naturaleza	Acreedora
Género Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE		CRI	Acreedora
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto	Dlazo	COG	
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucio			-
Código	2 1 7	Nombre	nics por pagar a oc	Onto 1 lazo	
2117004	01	IVEG			
2117004	<u> </u>	IVEG			
No.		Cargo	No.	Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-1 Regis	tro de nomina	
Su saldo	o repres	senta			
			ctuadas a las remi	uneraciones realizadas al	I personal
Represe	nta el m	onto de las retenciones efe			
Represe así como	nta el m las cor				

Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto	o Plazo		COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribucio		ar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117009	01	ORDEN JUDICIAL				
No.		Cargo	No.		Abono	
N1-9 P	rovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro de nom	ina	
	repres	senta				
Su saldo			, , ,		o roolizadoo al	norconal
	nta el m	onto de las retenciones efe	ctuadas a I	as remuneracione	s realizadas ai	personal,

		Instructivo de	manejo	de cuentas				
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora		
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-		
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	Plazo					
Cuenta	2119	Otras Cuentas por pagar a Co	rto Plaz	<u>.</u> 0	CBM/I	-		
Código		Nombre						
2119000	01	Otras ctas por pagar CP						
No.		Cargo	No.		Abono			
IE3-3 Rein	tegro del	remanente previo	IE3-2 Autorización de reintegro del remanente previo					
FF1-2 Dep	ósito del	fondo revolvente	FF1-1	Asignación del fondo re	volvente			
FF1-4 Dep	ósito de d	comprobacion del fondo revolvente	FF1-3	Solicitud de reembolso	del fondo revolve	ente		
GC1-2 Dep	ósito del	gasto por comprobar	GC1-1	Asignación del gasto po	or comprobar			
GC1-6 Dep	ósito del	gasto por comprobar en exceso	GC1-5 Comprobación en exceso del gasto por comprobar o documentación					
PS2-6 Dep	ósito del	entero de retención de honorarios	PS2-5	Provision del entero de	retención de hor	orarios		
PS2-8 Dep	ósito del	entero de retención de cedular	PS2-7	Provision del entero de	retención de cec	lular		
PO1-6 Dep	ósito del	entero de retención de obra	PO1-5	Provision del entero de	retención de obr	a		
NN1-6 Dep	ósito del	entero a isseg	NN1-5	Provisión del entero a is	sseg			
NN1-8 Dep	ósito del	entero a issste	NN1-7	Provisión del entero a is	ssste			
NN1-10 De	pósito de	el entero a terceros	NN1-9	Provisión del entero a te	erceros			
NN1-12 De	pósito de	el entero impuestos federales	NN1-1	1 Provisión del entero in	npuestos federal	es		
NN1-14 De	pósito de	el entero impuesto de nómina	NN1-1	3 Provisión del entero in	npuesto de nómi	na		
PC1-6 Dep	ósito de l	a cancelación de pasivo al cierre	PC1-5 corrier	Provisión de la cancela te	ción de pasivo al	cierre		
PC2-6 Dep muebles	ósito de l	a cancelación de pasivo al cierre de	PC2-5 mueble	Provisión de la cancela es	ción de pasivo al	cierre de		
muebles ei	n tránsito	a cancelación de pasivo al cierre de	mueble	Provisión de la cancela es en tránsito				
muebles ei	n tránsito	a cancelación de pasivo al cierre de	PC4-5	Provisión de la cancela	ción de pasivo al	cierre de obra		
PC4-6 Dep	ósito de l	a cancelación de pasivo al cierre de						

Su saldo representa

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

Control por acreedor

		Instructivo de r	nanejo	de cuent	as		
Género	2	PASIVO				Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE				CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO			COG	-
Cuenta	2119	Otras Cuentas por pagar a Cor		20		CBM/I	-
Código	•	Nombre					
21190005	54	CXP GEG POR REMANENTE	S				
No.		Cargo	No.		4	Abono	
previo PC1-5 Pricierre cor PC2-5 Pricierre de PC3-5 Pricierre de	ovisión riente ovisión mueble ovisión mueble ovisión	de la cancelación de pasivo al de la cancelación de pasivo al s de la cancelación de pasivo al s de la cancelación de pasivo al s en tránsito de la cancelación de pasivo al de la cancelación de pasivo al sen tránsito de la cancelación de pasivo al	PC2-mueb	4 Cancelad 4 Cancelad les 4 Cancelad les en trán	ción del p ción del p ción del p esito	remanente pro asivo al cierre asivo al cierre asivo al cierre	e corriente e de
Su saldo	repres	enta					
•		onto de los adeudos del ente pú or concepto de remanente presu		•	pagar er	n un plazo me	nor o igual
Observa	ciones						

	Instructivo de manejo de cuentas								
Género	2	PASIVO				Naturaleza	Acreedora		
Grupo	22	PASIVO NO CIRCULANTE				CRI	-		
Rubro	226	Provisiones a Largo Plazo				COG	-		
Cuenta	2269	Otras Provisiones a Largo Plazo CBM/I					-		
Código		Nombre							
22690000	01	Provision para Pasivos Labora	les						
No.		Cargo	No.			Abono			
Su saldo	repres					o laboral tota			
Represer	nta las c	bligaciones a cargo del ente púl	olico, o	riginadas (en circuns	tancias cierta	as, cuya		
exactitud	del valo	or depende de un hecho futuro; e aria debe ser confiable, en un pla	estas o	bligacione					
Observa									
Actualiza	ción an	ual							

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIM	10NI0		Naturaleza	Acreedora
Grupo	31	Hacienda Pública/Patrimonio C		uido	CRI	914145
Rubro	311	Aportaciones			COG	-
Cuenta	3110	Aportaciones			CBM/I	-
Código		Nombre				
31100910)5	Bienes Muebles Inmuebles e I	ntangil	oles		
No.		Cargo	No.		Abono	
AE1-2 Arı	astre d	e las aportaciones del ejercicio	IE1-1	Solicitud de ministr	ración mensua	al
			IE1-3	Solicitud de ministr	ración por am _l	oliación
Su saldo	repres	enta				
Importe d	e los in	gresos por el ente público conte os de capital inherentes a sus at			le Egresos co	n el objeto
Observa	ciones					
Control pi	esupue	estal				

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIM	IONIO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	31	Hacienda Pública/Patrimonio C		ıido	CRI	914146
Rubro	311	Aportaciones			COG	-
Cuenta	3110	Aportaciones			CBM/I	-
Código		Nombre				
31100910)6	Inversión Pública				
No.		Cargo	No.		Abono	
AE1-2 Ar	rastre d	e las aportaciones del ejercicio	IE1-1	Solicitud de m	ninistración mensua	al
Su saldo						
		gresos por el ente público conte os de capital inherentes a sus at			esto de Egresos co	n el objeto
Observa	ciones					
Control p	resupue	estal				

Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIN	OINON		Naturaleza	Acreedora
Grupo	31	Hacienda Pública/Patrimonio C		ıido	CRI	-
Rubro	311	Aportaciones			COG	-
Cuenta	3110	Aportaciones			CBM/I	-
Código		Nombre				
3110091	15	BIENES MUEBLES E INMUE	BLES A	ιA		
No.		Cargo	No.		Abono	
		de la cancelación de pasivo al	AE1-2	2 Arrastre de las	aportaciones del	ejercicio
ierre de						
		de la cancelación de pasivo al				
ierre de	mueble	s en tránsito				
,						
Su saldo	repres	senta				
mporte d	le los in	gresos por el ente público conte	nidos e	en los Presupues	stos de Egresos :	anteriores
		sufragar gastos de capital inhere				2.10110100
	, 5 . 5 . 6 . 6	Januagai gabibb ab bapitai iiiilbit	J. 1100 0		∵ .	

Género Grupo	3					
Grupo		HACIENDA PUBLICA/ PATRIM			Naturaleza	Acreedora
	31	Hacienda Pública/Patrimonio C	ontrib	uido	CRI	-
Rubro	311	Aportaciones			COG	-
Cuenta	3110	Aportaciones			CBM/I	-
Código		Nombre				
3110091	16	OBRA PUBLICA AA				
No.		Cargo de la cancelación de pasivo al	No.	2 Arrastre de las a	Abono	
Su saldo	repres		nidos	en los Presupuesto	os de Faresos a	anteriores
		gresos por el ente público conte	nidos	en los Presupuesto	os de Earesos a	anteriores
		sufragar gastos de capital inhere			o do Egiodos (2.1.0.10100
Observa	ciones					

		Instructivo	de manej	de cuentas		
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PA			Naturaleza	Acreedora
Grupo	31	Hacienda Pública/Patrimo	nio Contrib	uido	CRI	-
Rubro	312	Donaciones de Capital			COG	-
Cuenta	3120	Donaciones de Capital			CBM/I	-
Código		Nombre				
3120000	01	Donaciones de af				
No.		Cargo	No.		Abono ecepción de donac	
			muek	oles		
Su salde	repres	enta				
	mentales namient	onto de las transferencias d s u otras instituciones, con d to.				

		Instructivo de r	nanej	o de cuentas		
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIN	IONIC		Naturaleza	Acreedora
Grupo	32	Hacienda Pública/Patrimonio G	enera	do	CRI	1
Rubro	321	Resultados del Ejercicio: (Ahor	ro/ De	sahorro)	COG	-
Cuenta	3210	Resultados del Ejercicio: (Ahor	ro/ De	sahorro)	CBM/I	-
Código		Nombre				
32100000	01	RESULTADO DEL EJERCICIO)			
No.		Cargo el resultado del ejercicio	No.	1 Registro del Ahorr	Abono	
Su saldo Represer	o repres	enta onto del resultado del resultado				os ingresos
y gastos			ao ia (, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	Toopoolo de I	oo iiigiooos
Observa	ciones					

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIN	/ONIO		Naturaleza	Acreedora
Grupo	32	Hacienda Pública/Patrimonio G		do	CRI	-
Rubro	322	Resultados de Ejercicios Anter	iores		COG	-
Cuenta	3220	Resultados de Ejercicios Anter	iores		CBM/I	-
Código		Nombre				
3220000°	12	RESULTADO DEL EJERCICIO	O 2012			
No.		Cargo	No.		Abono	
cierre cor		de la cancelación de pasivo al	PC1-	Arrastre del resu 5 Provisión de la corriente	-	
Su saldo	renres	enta				
	nta el m	onto correspondiente de resulta	dos de	la gestión acumu	lados provenier	ntes de
Observa	ciones					
Se gener	a por aí	ĭo				

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas		
Género 4	•	INGRESOS Y OTROS BENEF	ICIOS		Naturaleza	Acreedora
Grupo 42		Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otra	Transf s Ayu	erencias, das	CRI	914141-
Rubro 42	22	Transferencias, Asignaciones,	Subsic	dios y Otras Ayudas	COG	-
Cuenta 42		Transferencias Internas y Asigr Público	nacion	es al Sector	CBM/I	ı
Código		Nombre				
422109101		Servicios Personales				
No.		Cargo	No.	,	Abono	
IE3-1 Deteri cierre	minac	sión del remanente previo al	IE1-1	Solicitud de ministra	ación mensua	al
AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro			IE1-3	Solicitud de ministra	ación por amp	oliación
Su saldo re						
		gresos por el ente público conte es corrientes inherentes a sus at			e Egresos co	n el objeto
Observacio	ones					
Control pres	supue	stal				

	Instructivo de n	nanei	o de cuentas			
Género 4	INGRESOS Y OTROS BENEF			Naturaleza	Acreedora	
Grupo 42	Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otra	Trans	ferencias,	CRI	914142	
Rubro 422	Transferencias, Asignaciones,			COG	-	
Cuenta 4221	Transferencias Internas y Asigr Público			CBM/I	-	
Código	Nombre					
422109102	Materiales y Suministros					
No.	Cargo No. Abono					
IE2-1 Reasignac	ión de capítulo aplicado	IE1-1	Solicitud de ministra	ación mensua	al	
AE2-1 Registro	lel Ahorro/Desahorro					
Su saldo repres	enta					
	gresos por el ente público conte os corrientes inherentes a sus at			e Egresos co	n el objeto	
Observaciones						
Control presupue	estal					

	Instructivo de n	nanoid	o do cuentas		
Género 4	INGRESOS Y OTROS BENEF		de cuernas	Naturaleza	Acreedora
Grupo 42	Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otra	Transf		CRI	914143
Rubro 422	Transferencias, Asignaciones,			COG	-
Cuenta 4221	Transferencias Internas y Asigr Público			CBM/I	-
Código	Nombre				
422109103	Servicios Generales				
No.	Cargo	No.	-	Abono	
AE2-1 Registro d	del Ahorro/Desahorro	IE1-1	Solicitud de ministra	ación mensua	al
		IE2-1	Reasignación de ca	apítulo aplicad	do
Su saldo repres	enta				
	gresos por el ente público conte os corrientes inherentes a sus at			e Egresos co	n el objeto
Observaciones					
Control presupue	estal				

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas		
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFI	ICIOS		Naturaleza	Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otra	Transf	erencias, das	CRI	914144
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones,			COG	-
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asigr Público			CBM/I	1
Código		Nombre				
4221091	04	Transferencias, Asignaciones,	Subsi	dios y Ayudas		
No.		Cargo	No.		Abono	
AE2-1 Re	egistro d	del Ahorro/Desahorro	IE1-1	Solicitud de ministra	ación mensua	al
Su saldo	repres	enta				
		gresos por el ente público conte os corrientes inherentes a sus at			e Egresos co	n el objeto
Observa	ciones					
Control p	resupue	estal				
23 DI P	. Jouput	, o. o.				

		Instructivo de m	nanejo	de cuentas		
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFI	CIOS		Naturaleza	Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otras	Transf s Ayud	erencias, das	CRI	914147
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones, S	Subsid	lios y Otras Ayudas	COG	-
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asign Público	acion	es al Sector	CBM/I	-
Código		Nombre				
42210910	7	Inversiones Financieras y Otras	s Prov	isio		
No.		Cargo	No.	,	Abono	
AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro IE1-1 Solicitud de min					ación mensua	ıl
Su saldo	repres	enta				
		gresos por el ente público conter os corrientes inherentes a sus atr			e Egresos co	n el objeto
Observac	iones					

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas			
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento				CRI	-
Rubro	511	Servicios Personales				COG	1131
Cuenta	5111	Remuneraciones al Personal de	e cará	cter Permanente)	CBM/I	-
Código		Nombre					
51110113	31	Sueldos Base					
No.		Cargo	No.			lbono	
NN1-1 Re	egistro d	de nomina	AE2-	1 Registro del A	horro	/Desahorro	
Su saldo	repres	enta					
		o por las percepciones correspor	ndiente	es al personal de	e car	ácter perman	ente.
Observa	ciones						
Control p	resupue	estal					

		Instructivo de r	nanejc	de cuent	as		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDA				Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento				CRI	-
Rubro	511	Servicios Personales				COG	1411
Cuenta	5114					CBM/I	-
Código		Nombre					
5114014	11	Aportaciones al ISSEG					
No.		Cargo	No.		-	Abono	
Su saldo		de aportaciones patronales de	AEZ-	Registro		o/Desahorro	
	•		1 1				
seguridad	d social	o por la parte que corresponde a y primas de seguros, en benefic o transitorio.					
Observa							
Control p	resupue	estal					

Grupo 51 Gastos de Funcionamiento CRI - Rubro 511 Servicios Personales COG 1412 Cuenta 5114 Seguridad Social CBM/I - Código Nombre 511401412 Cuotas al ISSSTE No. Cargo No. Abono NN1-2 Registro de aportaciones patronales de AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro			Instructivo de r	nanejo	de cuentas			
Grupo 51 Gastos de Funcionamiento CRI - Rubro 511 Servicios Personales COG 1412 Cuenta 5114 Seguridad Social CBM/I - Còdigo Nombre 511401412 Cuotas al ISSSTE No. Cargo No. Abono NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro SUM - Abono NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina SUM - Abono NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina SUM - Abono NN1-2 Registro del Ahorro/Desahorro AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro CMM - Abono NN1-2 Registro del Ahorro/Desahorro AE2-1 Registro del Ahorro/Desaho	Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	S		Naturaleza	Deudora	
Codigo Nombre 511401412 Cuotas al ISSSTE No. Cargo No. Abono NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina Su saldo representa Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio. Disservaciones	Grupo	51				CRI	-	
Código Nombre 511401412 Cuotas al ISSSTE No. Cargo No. Abono NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro AE3-1	Rubro	511	Servicios Personales			COG	1412	
Su saldo representa Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio. Disservaciones	Cuenta	5114	Seguridad Social			CBM/I	-	
No. Cargo No. Abono NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro AE2-1 Registro del Ahorro/	Código		Nombre					
NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro AE2-1 Registro del Ahorro/Desaho	5114014	12	Cuotas al ISSSTE					
Su saldo representa Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio. Observaciones	No.		Cargo	1303				
mporte del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio. Observaciones	nomina							
seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio. Observaciones	Su saldo	repres	enta					
	seguridad permane	d social nte com	y primas de seguros, en benefic					
			potol					

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas	,		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	S			Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento				CRI	-
Rubro	511	Servicios Personales			(COG	1531
Cuenta	5115	Otras Prestaciones Sociales y	Econó	micas	(CBM/I	-
Código		Nombre					
5115015	31	Prestaciones de retiro					
No.		Cargo No. Abono					
PL1-2 De	L1-2 Devengo del pasivo laboral total			1 Registro de	I Ahorro	/Desahorro	
Su saldo	repres	enta					
Importe c	lel gasto	o por otras prestaciones sociales ones legales vigentes y/o acuero					acuerdo
Observa	ciones						
Control p	resupue	estal					

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	S		Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento			CRI	-
Rubro	512	Materiales y Suministros			COG	2111
Cuenta	5121	Materiales de Administración, E Artículos Oficiales	misiór	n de documentos y	CBM/I	-
Código		Nombre				
5121021 <i>′</i>	11	Materiales y útiles de oficina				
No.		Cargo	No.	,	Abono	
		por la recepción de	AE2-1	Registro del Ahorro	o/Desahorro	
suministr						
2C1-1 Cr	eacion	de pasivo al cierre corriente				
Su saldo	repres	enta				
		o por productos alimenticios y uto actividades de los servidores púl		s necesarios para el	servicio de a	limentación
Observa	ciones					
Control p	resunue	estal				
Sommon p	iosapae	, otal				

Género			manejo	de cuer	เเสร		
	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDA	AS			Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento				CRI	-
Rubro	512	Materiales y Suministros				COG	2212
Cuenta	5122	Alimentos y Utensilios				CBM/I	-
Código		Nombre					
5122022	12	Prod Alim p pers en instalac	de depe	nd y ent			
No.		Cargo	No.			Abono	
		le reembolso del fondo	AE2-	1 Registro	del Aho	rro/Desahorro	
evolvent							
		del fondo revolvente con					
documen	tación						
Su saldo	repres	enta					
Su saldo	-						
mporte d	lel gasto	enta o por productos alimenticios y u actividades de los servidores p			rios para	el servicio de a	limentació
mporte d	lel gasto de las	por productos alimenticios y i			rios para	el servicio de a	limentació

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género 5	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	3		Naturaleza	Deudora
	<u>-</u> 51	Gastos de Funcionamiento			CRI	-
	513	Servicios Generales			COG	3391
Cuenta	5133	Servicios Profesionales, Científ Servicios	icos y	Técnicos y Otros	CBM/I	-
Código		Nombre				
513303391		Serv profesionales científicos y	/ tec in	tegrales		
No.		Cargo	No.		Abono	
PS1-3 Prov	visión p	oor la recepción de servicios	AE2-1	Registro del Ahorr	o/Desahorro	
Su saldo r	epres	enta por contratación de personas f	ísicas	/ morales para la pr	restación de se	ervicios
		ependientes.	,	· ·		
Observaci	ones					
Josef Vaci						

		Instructivo de r		de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	S		Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento			CRI	-
Rubro	513	Servicios Generales			COG	3751
Cuenta	5137	Servicios de Traslado y Viático	S		CBM/I	-
Código		Nombre				
5137037	51	Viáticos nac p Serv pub Deser	np fun	ciones ofic		
No.		Cargo	No.		Abono	
con docu GC1-5 Co comproba	mentac omprob ar con d	ación en exceso del gasto por locumentación	AE2-	1 Registro del Ahor	rro/Desahorro	
Su saldo	repres	enta				
desempe distintos	ño de s al de su	o por servicios de traslado, insta us labores propias o comisiones adscripción.				
Observa	ciones					
Control p	resupue	estal				

		Instructivo de i	nanejo	de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDA	S		Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento			CRI	-
Rubro	513	Servicios Generales			COG	3981
Cuenta	5139	Otros Servicios Generales			CBM/I	-
Código		Nombre				
51390398	31	Impuesto sobre nóminas				
No.		Cargo de aportaciones patronales de	No.	1 Registro del Aho	Abono	
Su saldo	repres	enta				
		p por servicios generales, no inc	luidos	en las cuentas an	teriores	
ппропе 0	ioi gasil	, por servicios generales, no inc	iuluus	on ias cu c nias an	nonor.	
Observa	ciones					
Control p	resupue	estal				

		Instructivo de i	manejo	de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDA			Naturaleza	Deudora
Grupo	55	OTROS GASTOS Y PERDIDA			CRI	-
Rubro	551	Estimaciones, Depreciaciones, Obsolescencia y Amortizacione		oros,	COG	-
Cuenta	5515	Depreciación de Bienes Muebles CBM/I -				
Código						
5515051	11	Muebles de oficina y estanterí	a			
No.		Cargo	No.		Abono	
AF1-1 Re	egistro d	le la depreciación	AE2-1	Registro del Ahor	ro/Desahorro	
			<u> </u>			
Su saldo	repres	enta				
valoració	n del pa	por depreciación que correspon atrimonio y vida útil, por concept e bienes muebles del ente públic	o de dis			
Observa		s bieries muebies dei ente public	UU.			
	CIONES					

Grupo 55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS CRubro 551 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones Cuenta 5518 Bajas Código Nombre 551805111 Baja AF	asegurador esponsabili	
Rubro 551 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones Cuenta 5518 Bajas Código Nombre 551805111 Baja AF No. Cargo No. Ab AF2-1 Registro de la baja a valor en libros AF2-2 Recepción de activo AF2-3 Recuperación de la a AF2-4 Baja del activo por re	bono a cuenta asegurador esponsabili	
Obsolescencia y Amortizaciones Cuenta 5518 Bajas Código Nombre 551805111 Baja AF No. Cargo No. Ab AF2-1 Registro de la baja a valor en libros AF2-2 Recepción de activo AF2-3 Recuperación de la a AF2-4 Baja del activo por re	b ono a cuenta asegurador esponsabili	
Cuenta 5518 Bajas Código Nombre 551805111 Baja AF No. Cargo No. Ab AF2-1 Registro de la baja a valor en libros AF2-2 Recepción de activo AF2-3 Recuperación de la a AF2-4 Baja del activo por re	b ono a cuenta asegurador esponsabili	
Código Nombre 551805111 Baja AF No. Cargo No. Ab AF2-1 Registro de la baja a valor en libros AF2-2 Recepción de activo AF2-3 Recuperación de la a AF2-4 Baja del activo por re	a cuenta asegurador esponsabili	
No. Cargo No. Abox AF2-1 Registro de la baja a valor en libros AF2-2 Recepción de activo AF2-3 Recuperación de la a AF2-4 Baja del activo por re	a cuenta asegurador esponsabili	
AF2-1 Registro de la baja a valor en libros AF2-2 Recepción de activo AF2-3 Recuperación de la a AF2-4 Baja del activo por re	a cuenta asegurador esponsabili	
AF2-3 Recuperación de la a AF2-4 Baja del activo por re	asegurador esponsabili	
AF2-4 Baja del activo por re	esponsabili	
		dad
AE2-1 Registro del Ahorro/I	Desahorro	
Su saldo representa		
Representa los recursos perdidos/ganados en efectivo o en especie, con fine disminuir la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.	es permane	ntes de

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	7	CUENTAS DE ORDEN CONTA	ABLES		Naturaleza	Deudora
Grupo	75	nversión Mediante Proyectos para la Prestación de Servicios (PPS) y Similares				-
Rubro	751	Contratos para Inversión Media Prestación de Servicios (PPS)			COG	-
Cuenta	7510	Contratos para Inversión Media Prestación de Servicios (PPS)	ante Pr	oyectos para	CBM/I	-
Código						
75100000)1	Contratos de inversión Deudor	a			
No.		Cargo	No.		Abono	
201-1 Cr	reación	del contrato plurianual	CO1-	2 Actualización de	l contrato pluria	ınual
Su saldo	repres	enta				
Represer	nta el m	onto comprometido a pagar de l nuales, formalmente aprobados y				
Observa	ciones					

		Instructivo de i	manejo	de cuentas		
Género	7	CUENTAS DE ORDEN CONTA	ABLES		Naturaleza	Acreedora
Grupo	75	Inversión Mediante Proyectos Servicios (PPS) y Similares	CRI	-		
Rubro	752	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares				
Cuenta	7520	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares CBM/I				
Código	•	Nombre				
75200000)1	Contratos de inversión Acreed	lora			
No.		Cargo	No.		Abono	
CO1-2 A	ctualiza	ción del contrato plurianual	CO1-	1 Creación del con	trato plurianua	I
Su saldo	repres	senta				
		onto comprometido a pagar de l nuales, formalmente aprobados				
Observa	ciones					

	Instruct	tivo de manejo de cue	entas
Género			Naturaleza
Grupo			CRI
Rubro			COG
Cuenta			CBM/I
Código	Nombre		
_			
No.	Cargo	No.	Abono
Su coldo	ronrocento		
Su saido	representa		
Observa	ciones		

	Instruct	tivo de manejo de cue	entas
Género			Naturaleza
Grupo			CRI
Rubro			COG
Cuenta			CBM/I
Código	Nombre		
_			
No.	Cargo	No.	Abono
Su coldo	ronrocento		
Su saido	representa		
Observa	ciones		

	Instruct	tivo de manejo de cue	entas
Género			Naturaleza
Grupo			CRI
Rubro			COG
Cuenta			CBM/I
Código	Nombre		
_			
No.	Cargo	No.	Abono
Su coldo	ronrocento		
Su saido	representa		
Observa	ciones		

Información Contable Estado de Actividades

		bezado (1) (2) (3)		
Índice	Nombre	Periodo actual	Periodo anterior	Nota
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	(9) Firmas (10)			

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Actividades
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada una de los códigos de los géneros (ingresos y gastos), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de los géneros (ingresos y gastos), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Periodo Actual:	Importe acumulado a la fecha de presentación (Saldo Final)
(7)	Periodo Anterior:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación (Saldo Final Anterior)
(8)	Nota:	Nota de desglose correspondiente
	Firmas	
(9)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(10)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado de Situación Financiera

		bezado (1) (2) (3)			
Índice	Nombre	Periodo actual	Periodo anterior	Nota	
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	(9) Firmas (10)				

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Situación Financiera
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada una de los códigos de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Periodo Actual:	Importe acumulado a la fecha de presentación (Saldo Final)
(7)	Periodo Anterior:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación (Saldo Final Anterior)
(8)	Nota:	Nota de desglose correspondiente
	Firmas	
(9)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(10)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Encabezado (1) (2) (3)						
PC	Nombre	Contribuido	Generado Ant.	Generado Actual	Ajuste	Total
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
(11) Firmas (12)						

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Variación en la Hacienda Pública
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada una de los códigos de género (patrimonio o hacienda pública), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas.
(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de género (patrimonio o hacienda pública), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Contribuido:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación y el del periodo
(7)	Generado de Ejercicios Ant.:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación y el del periodo
(8)	Generado del Ejercicio:	Importe acumulado al periodo
(9)	Ajuste:	Ajustes del periodo
(10)	Total:	Suma de las columnas
	Firmas	
(11)	NGA:	Nota de Gestión Administrativa 17
(12)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Encabezado	
(1)	
(2)	
	Encabezado (1) (2)

(3)			
Índice	Nombre	Origen	Aplicación
(4)	(5)	(6)	(7)
(8) Firmas (9)			

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Cambios en la Situación Financiera
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada una de los códigos de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas.
(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Origen:	Importe del ejercicio a la fecha de presentación del flujo de origen.
(7)	Aplicación:	Importe del ejercicio anterior de presentación del flujo de aplicación.
	Firmas	
(8)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(9)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado de Flujos de Efectivo

	Encabezado (1) (2) (3)							
Índice	Nombre	Periodo actual	Periodo anterior	Nota				
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)				
	(9) Firmas (10)							

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Flujos de Efectivo
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	·
(4)	PC:	Cada una de los códigos de los géneros (ingresos y gastos), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas. Se clasifican por orígenes y aplicaciones de operación, inversión y financiamiento respectivamente.
(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de los géneros (ingresos y gastos), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Periodo Actual:	Importe del ejercicio a la fecha de presentación (Flujo) para origen y aplicación Importe acumulado a la fecha de presentación (Saldo Final) para efectivo
(7)	Periodo Anterior:	Importe del ejercicio anterior de presentación (Flujo Anterior) para origen y aplicación Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación (Saldo Final Anterior) para efectivo
(8)	Nota:	Nota de desglose correspondiente
	Firmas	
(9)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(10)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Informes sobre Pasivos Contingentes

	abezado (1) (2) (3)
Nombre	Descripción
(4)	(5)
Fi	(6) rmas (7)

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Informes sobre Pasivos Contingentes
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Nombre:	Nombre breve del pasivo contingente
(5)	Descripción:	Aclaración del tipo y concepto del pasivo contingente
	Firmas	
(6)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(7)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado Analítico del Activo

Encabezado (1) (2) (3)							
Índice	Nombre	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo Final	Variación	
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
(11) Firmas (12)							

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado Analítico del Activo
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada una de los códigos de género (activo), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas.
(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de género (activo), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Saldo Inicial:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación (Saldo Final Anterior)
(7)	Cargo:	Importe del ejercicio a la fecha de presentación correspondiente a anotaciones en el Debe
(8)	Abono:	Importe del ejercicio a la fecha de presentación correspondiente a anotaciones en el Haber
(9)	Saldo Final:	Importe acumulado a la fecha de presentación (Saldo Final)
(10)	Variación:	Importe del ejercicio a la fecha de presentación (Saldo Final menos Saldo Inicial)
	Firmas	
(11)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(12)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Encabezado (1) (2) (3)							
Índice	Nombre	Moneda	Institución	Saldo Inicial	Saldo Final		
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)		
(10) Firmas (11)							

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada una de los códigos de género (pasivo), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas.
(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de género (pasivo), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Moneda:	Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.
(7)	Institución:	Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.
(8)	Saldo Inicial:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación (Saldo Final Anterior)
(9)	Saldo Final:	Importe acumulado a la fecha de presentación (Saldo Final)
	Firmas	
(10)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(11)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Notas al Estado de Situación Financiera

1114 INVERSIONES TEMPORAES (HASTA 3 MESES)						
CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	MONTO PARCIAL		
1115 FONDOS C/AFECT					NOTA: ESF-01	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO			
1121 INVERSIONES FINA	ANCIERAS D	E CORTO PL	AZO		NOTA: ESF-01	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	MONTO PARCIAL		
1211 INVERSIONES A LA	ADCO DI AZ	^			NOTA	
1211 INVERSIONES A LA	ARGO PLAZ	U			NOTA: ESF-01	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	MONTO PARCIAL		
					1	
1122 CUENTAS POR CO	BRAR A CO	RTO PLAZO			NOTA: ESF-02	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	2012	2011		
1124 INGRESOS POR RE	CUPERAR	A CORTO PLA	\ 7 0		NOTA:	
					ESF-02	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	2012	2011		
1123 DEUDORES DIVER	SOS POR C	OBRAR A CO	RTO PLAZO		NOTA: ESF-03	
CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	A 90 DÍAS	A 180/365 DÍAS	ESTATUS	
1125 DEUDORES POR A	NTICIPOS D	E TESORERIA	A A CORTO	PLAZO	NOTA: ESF-03	
CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	A 90 DÍAS	A 180/365 DÍAS	ESTATUS	
1140 INVENTARIOS					NOTA: ESF-05	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	MÉTODO		1201 00	
1150 ALMACENES					NOTA: ESF-05	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	MÉTODO			
1213 FIDEICOMISOS, MA	ANDATOS Y	CONTRATOS	ANÁLOGOS	3	NOTA:	
·			_		ESF-06	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	CARACTERISTI]	

				CAS]	
1214 PARTICIPACIONES	Y APORTA	CIONES DE C	APITAL		NOTA:	
OUENITA	NOMBRE	MONTO	TIDO	EMPRES A JORD	ESF-07	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	EMPRESA/OPD ES		
4000 DIENEC INMITEDIE	C V CONCT	DUCCIONEC	TN DDOOLO	0	NOTA	
1230 BIENES INMUEBLE	S Y CONSTI	RUCCIONES	EN PROCES	U	NOTA: ESF-08	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO	FLUJO	CRITERIO	
		INICIAL	FINAL			
40.40 DIENEO MUEDI EO					11071	
1240 BIENES MUEBLES					NOTA: ESF-08	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO	FLUJO	CRITERIO	
		INICIAL	FINAL			
1260 DEPRECIACIÓN Y I	DETERIORO	ACUMULADA	A DE BIENES	3	NOTA: ESF-08	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO	FLUJO	CRITERIO	
COLITIA	I TOMBILE	INICIAL	FINAL	. 2000	O.M. Z.M.O	
1250 ACTIVOS INTANGIE	BLES				NOTA:	
CHENTA	NOMBBE	CALDO	CALDO	TI IIIO	ESF-09	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO	
1265 AMORTIZACIÓN AC	CUMULADA	DE BIENES			NOTA: ESF-09	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO	FLUJO	CRITERIO	
		INICIAL	FINAL			
4070 A 0711/00 DIFFDID					lucz.	
1270 ACTIVOS DIFERIDO)5				NOTA: ESF-09	
CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO	FLUJO	CRITERIO	
		INICIAL	FINAL			
1280 ESTIMACIONES Y	DETERIORO	S			NOTA:	
TEXTO LIBRE					ESF-10	
/()				I		
1290 OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES						
1230 OTROS ACTIVOS N	OINCOLA	IVILO			NOTA: ESF-11	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	CARACTE RÍSTICAS			
2110 Y 2120 CUENTAS Y	DOCUMEN.	IOS POR PAG	AR		NOTA: ESF-12	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	A 90 DÍAS	A 180/365 DÍAS	ESTATUS	

2159 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO					NOTA: ESF-13	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	NATURAL EZA	CARACTERÍSTI CAS		
2160 FONDOS Y BIENES	DE TEDOE	DOS EN A CD			NOTA:	
2100 FONDOS 1 BIENES	DE TENGER	NOS EN A CF			ESF-13	
CUENTA	CUENTA NOMBRE MONTO NATURAL CARACTERÍSTI EZA CAS					
2240 PASIVO DIFERIDO	A LARGO PI	LAZO			NOTA: ESF-13	
CUENTA NOMBRE MONTO NATURAL CARACTERÍSTI EZA CAS						
2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES					NOTA: ESF-14	
CUENTA	NOMBRE	MONTO	NATURAL F74	CARACTERÍSTI		

Notas al Estado de Actividades

4100 Y 4200 INGRESOS				NOTA: EA-01
CUENTA	NOMBRE	MONTO	CARACTERÍSTICAS	
				_
4300 OTROS INGRESOS	Y BENEFICI	os		NOTA: EA-02
CUENTA	NOMBRE	MONTO	NATURALEZA	CARACTER ÍSTICAS
5000 GASTOS Y OTRAS	NOTA: EA-03			
CUENTA	NOMBRE	MONTO	% GASTO	EXPLICACI ÓN

Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

3100 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO						
CUENTA	CUENTA NOMBRE SALDO SALDO MODIFIC TIPO					
3200 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO						
3200 HACIENDA PÚ	BLICA/PATR	RIMONIO G	ENERADO)		NOTA: VHP-02

Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1110 FLUJO DE EFECTIVO						
CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO		
1210, 1230, 1240 Y 1250 INVE INMUEBLES E INTANGIBLES	1210, 1230, 1240 Y 1250 INVERSIONES, ADQ. BIENES MUEBLES,					
CUENTA	NOMBRE	FLUJO	% SUB			
Conciliación				NOTA: EFE-03		
CUENTA	NOMBRE	ACTUAL	ANTERIOR			

Notas de Memoria

CUENTA	CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
A) Contables:					
B) Presupuestales:					
	TOTAL				

Conciliación Presupuesto-Contabilidad

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios	s y Contables	
1. Ingresos Presupuestarios		\$XXX
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$XXX
Incremento por variación de inventarios	\$XXX	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$XXX	
Disminución del exceso de provisiones	\$XXX	
Otros ingresos y beneficios varios	\$XXX	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$XXX	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$XXX
Productos de capital	\$XXX	
Aprovechamientos capital	\$XXX	
Ingresos derivados de financiamientos	\$XXX	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$XXX	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$XXX

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Cor	ntables	
Total de egresos (presupuestarios)		\$XXX
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$XXX
Mobiliario y equipo de administración	\$XXX	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$XXX	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$XXX	
Vehículos y equipo de transporte	\$XXX	
Equipo de defensa y seguridad	\$XXX	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$XXX	
Activos biológicos	\$XXX	
Bienes inmuebles	\$XXX	
Activos intangibles	\$XXX	
Obra pública en bienes propios	\$XXX	
Acciones y participaciones de capital	\$XXX	
Compra de títulos y valores	\$XXX	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$XXX	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$XXX	
Amortización de la deuda publica	\$XXX	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$XXX	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$XXX	
3. Más gastos contables no presupuestales		\$XXX
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$XXX	
Provisiones	\$XXX	
Disminución de inventarios	\$XXX	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$XXX	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$XXX	
Otros Gastos	\$XXX	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$XXX	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$XXX

Información Presupuestaria Estado Analítico de Ingresos

Encabezado (1) (2) (3)							
Índice	Concepto	Estimado	Amp/ (Red)	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia Excedente
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
	Firmas (12)						

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado Analítico de Ingresos
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Clasificador:	Cada una de los códigos del CRI, CE o CFF
(5)	Concepto:	Cada una de los nombres del CRI, CE o CFF
(6)	Estimado	Importe del pronóstico de ingresos aprobado para el ejercicio
(7)	Amp/Red:	Importe de las modificaciones de ingresos
(8)	Modificado:	Importe del pronóstico de ingresos aprobado para el ejercicio y sus respectivas adecuaciones
(9)	Devengado:	Importe acumulado a la fecha de presentación del devengado presupuestal de ingresos
(10)	Recaudado:	Importe acumulado a la fecha de presentación del recaudado presupuestal de ingresos
(11)	Diferencia:	Importe que excede el recaudado al estimado
	Firmas	
(12)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Encabezado (1) (2) (3)							
Índice	Concepto	Aprobado	Amp/ (Red)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
				Firmas (12)			1

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Clasificador	Cada una de los códigos de los clasificadores del gasto
(5)	Concepto:	Cada una de los nombres de capítulos, conceptos, y partidas genéricas y específicas del COG
(6)	Aprobado:	Importe del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio
(7)	Amp/Red:	Importe de las modificaciones de egresos
(8)	Modificado:	Importe del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio y sus respectivas adecuaciones
(9)	Devengado	Importe acumulado a la fecha de presentación de devengados
(10)	Pagado	Importe acumulado a la fecha de presentación de pagados
(11)	Subejercicio:	Modificado menos Comprometido
	Firmas	
(12)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Endeudamiento Neto

Encabezado (1) (2) (3)							
Folio	Nombre	Contratación	Amortización	Endeudamiento Neto			
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)			
	Firmas (9)						

Encabezado	
Ente Público:	Nombre del Ente Público
Informe:	Endeudamiento Neto
Periodo:	Fecha de presentación
Cuerpo	
Folio:	Identificación del crédito o instrumento
Nombre:	Nombre del crédito o instrumento
Contratación:	Disposición del crédito o instrumento
Amortización:	Pago del crédito o instrumento
Endeudamiento	Contratación menos la Amortización
	Servidores públicos facultados
	Ente Público: Informe: Periodo: Cuerpo Folio: Nombre: Contratación: Amortización:

Intereses de la Deuda

Encabezado (1) (2) (3)						
Folio	Nombre	Devengado	Pagado			
(4)	(5)	(6)	(7)			
	Firmas (8)					

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Intereses de la Deuda
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Folio:	Identificación del crédito o instrumento
(5)	Nombre:	Nombre del crédito o instrumento
(6)	Devengado:	Devengo del crédito o instrumento
(7)	Amortización:	Pago del crédito o instrumento
	Firmas	
(8)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Flujo de Fondos

	Encabezado (1) (2) (3)					
Índice	Nombre	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado		
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)		
Firmas (9)						

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Flujo de Fondos
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Índice:	Identificación del renglón
(5)	Nombre:	Ingreso o gasto
(6)	Estimado/	Importe del pronóstico de ingresos aprobado para el ejercicio o del
	Aprobado:	presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio
(7)	Devengado:	Importe acumulado a la fecha de presentación del devengado
		presupuestal de ingresos o de egresos
(8)	Recaudado/	Importe acumulado a la fecha de presentación del recaudado
	Pagado:	presupuestal de ingresos o pagado presupuestal de egresos
	Firmas	
(9)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Información Programática Gasto por Categoría Programática

	Encabezado (1) (2) (3)						
Índice	Concepto	Aprobado	Ampl/ (Red)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
	Firmas (12)						

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Actividades
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Clasificador	Cada una de los códigos de los clasificadores del gasto
(5)	Concepto:	Cada una de los nombres de capítulos, conceptos, y partidas genéricas y específicas del COG
(6)	Aprobado:	Importe del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio
(7)	Ampl/Red:	Importe de las modificaciones de egresos
(8)	Modificado:	Importe del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio y sus respectivas adecuaciones
(9)	Devengado	Importe acumulado a la fecha de presentación de devengados
(10)	Pagado	Importe acumulado a la fecha de presentación de pagados
(11)	Subejercicio:	Modificado menos Comprometido
	Firmas	
(12)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Programas y Proyectos de Inversión

	abezado (1) (2) (3)
Nombre	Descripción
(4)	(5)
Fi	(6) rmas (7)

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Programas y Proyectos de Inversión
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Nombre:	Nombre del proyecto de inversión
(5)	Descripción:	Aclaración del proyecto de inversión
	Firmas	
(6)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(7)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Indicadores de Resultados

	bezado (1) (2) (3)
Indicador	Avance
(4)	(5)
Fi	(6) rmas (7)

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Indicadores de Resultados
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Indicador:	Indicadores de la MIR
(5)	Avance:	Avance de Metas
	Firmas	
(6)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(7)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Información Adicional

Relación de Bienes

Encabezado (1) (2) (3)				
Código	Descripción	Valor en Libros		
(4)	(5)	(6)		

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Relación de Bienes Muebles o Inmuebles
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Código:	CBM o CBI
(5)	Descripción:	Descripción del bien
(6)	Valor en Libros:	Valor de Adquisición menos Depreciación Acumulada
	Firmas	

Relación de Cuentas Bancarias

Encabezado (1) (2) (3)				
Programa	Institución	Número		
(4)	(5)	(6)		

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Relación de Cuentas Bancarias
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Programa:	Fondo, Programa o Convenio
(5)	Institución:	Institución Bancaria
(6)	Número:	Número de Cuenta
	Firmas	

Ejercicio y Destino de Gasto Federalizado

Encabezado (1) (2) (3)			
Programa	Destino	Ejercido	Reintegro
(4)	(5)	(6)	(7)

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Ejercicio y Destino del Gasto Federalizado
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Programa:	Fondo, Programa o Convenio
(5)	Destino:	Población destino
(6)	Ejercido:	Importe Devengado y Pagado
(7)	Reintegro:	Importe Recibido y no Devengado
	Firmas	

Postura Fiscal

Encabezado (1) (2) (3)				
Índice	Nombre	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Firmas (9)				

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Indicadores de la Postura Fiscal
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Índice:	Identificación del renglón
(5)	Nombre:	Ingreso o Gasto
(6)	Estimado/	Importe del pronóstico de ingresos aprobado para el ejercicio o del
	Aprobado:	presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio
(7)	Devengado:	Importe acumulado a la fecha de presentación del devengado
		presupuestal de ingresos o de egresos
(8)	Recaudado/	Importe acumulado a la fecha de presentación del recaudado
	Pagado:	presupuestal de ingresos o pagado presupuestal de egresos
	Firmas	
(9)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Esquemas Bursátiles

Encabezado (1) (2) (3)
Descripción
(4)

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Esquemas Bursátiles
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Descripción:	Descripción del esquema bursátil
	Firmas	