Manual de Contabilidad Gubernamental



Diciembre 2018

Contenido Finalidad....

Finalidad	5
Objetivo	5
Alcance	5
Interpretación	5
Actualización	5
Resumen de contenido	6
Metodología	6
Siglas	7
Marco Jurídico	8
Legislación General y 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	38
Reglas Específicas	40
Matrices: Ingreso, egreso y bienes	46
Catálogo de Cuentas	55
Lista de Cuentas:	55
Géneros	68
Instructivo de Cuentas:	70
Generales	71
Detalladas	71

Guía Contabilizadora:	72
Procedimientos	72
Estados Financieros	74
Estructura:	74
Formatos y contenido	76
Información Contable	76
Notas de Desglose	77
Notas de Memoria	80
Notas de Gestión Administrativa	81
Información Presupuestaria	84
Información Programática	85
Información Adicional	86
Contabilidad Gubernamental	86
Formatos LDF	89
Transparencia:	89
Publicación General	89
Publicación de la armonización	91
Anexos	95
Guía Contabilizadoras	95
Instructivos de Cuentas:	132
Información Contable	216
Estado de Actividades	216
Estado de Situación Financiera	217
Estado de Variación en la Hacienda Pública	218
Estado de Cambios en la Situación Financiera	219
Estado de Flujos de Efectivo	220
Informes sobre Pasivos Contingentes	221
Estado Analítico del Activo	222
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	223
Notas al Estado de Situación Financiera	224
Notas al Estado de Actividades	226
Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio	227
Notas al Estado de Flujos de Efectivo	228
Notas de Memoria	229
Conciliación Presupuesto-Contabilidad	230
Información Presupuestaria	232
Estado Analítico de Ingresos	232

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	233
Endeudamiento Neto	234
Intereses de la Deuda	235
Flujo de Fondos	236
Información Programática	237
Gasto por Categoría Programática	237
Programas y Proyectos de Inversión	237
Indicadores de Resultados	239
Información Adicional	240
Relación de Bienes	240
Relación de Cuentas Bancarias	241
Ejercicio y Destino de Gasto Federalizado	242
Postura Fiscal	243
Esquemas Bursátiles	244

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 con su normatividad interna.

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 Administración.

Actualización

El presente Manual de Contabilidad se actualizará de manera anual si se considera que exista algún código, procedimiento de registro o estado financiero que 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 que el 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 sus 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						
CBM	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 General y Federal

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública

Ley General de Responsabilidades Administrativas

Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción

Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación

Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios

Legislación Local

Ley del Sistema Estatal Anticorrupción

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 en posesión de sujetos obligados para el Estado de Guanajuato

Ley sobre el uso de medios electrónicos y firma electrónica para el estado de Guanajuato y sus Municipios

Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato

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 2019

Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal del 2019

Lineamientos Técnicos

El 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
1.1.4	Derechos, Productos y Aprovechamientos 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.

Para la transición a la Disciplina Financiera, la estructura básica de la CFF 2019 que se propone es de dos dígitos y se alinea a la norma obligatoria desde 2018.

CFF 2019	Denominación	Descripción	CFF 2018
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, 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.	
1119000001	Ingresos Diversos		1118000001

CFF 2019	Denominación	Descripción	CFF 2018
1119000002	Ingresos Master Propios		1118000002
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.	
15	Recursos Federales	Son los que provienen de la Federación, destinados a las Entidades Federativas y los Municipios, en términos de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el Presupuesto de Egresos de la Federación, por concepto de participaciones, convenios e incentivos derivados de la colaboración fiscal, según corresponda.	
1519811100	80% Fondo General		1518811100
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.	
171800001	Remanentes		

Por recomendación del a SFIA, para 2018 y 2019 el fondo que se utilizará para las transferencias del estado será con CFF 15.

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	E			CFF	
R	Т	CI	Со	Nombre	1	2	3	Nombre	FF	Nombre
0	0	00	00	Ing. Derivados de Financiamiento						
0	3	00	00	Interno						
0	3	41	00	Remanente Estatal						
0	3	41	46	Inversión Pública	3	1	3	Inversión Pública	17	Otros
0	3	78	00	Remanente Propio						
0	3	78	01	Inversión Pública	3	1	3	Inversión Pública	17	Otros
5	0	00	00	Productos						

C	RI				С	E			CFF	
R	Т	CI	Со	Nombre	1	2	3	Nombre	FF	Nombre
5	1	00	00	Productos						
5	1	51	00	Productos						
5	1	51	01	Intereses	1	1	4	Productos Corrientes	11	Fiscales
7	0	00	00	Ingresos por Vta. de Bienes, prestación de serv.						
7	8	00	00	Ingresos por Vta. de Bienes, prestación de serv. de los Órganos Autónomos.						
7	8	61	00	Aprovechamiento s						
7	8	61	01	Sanciones	1	1	6	Venta de Bienes y Servicios	11	Fiscales
7	8	61	04	Otros Ingresos	1	1	6	Venta de Bienes y Servicios	11	Fiscales
9	0	00	00	Transferencias						
9	1	00	00	Internas						
9	1	41	00	Transferencias Internas						
9	1	41	41	Servicios Personales	1	1	8	Transferencias Corrientes	15	Federales
9	1	41	42	Mat y Suministros	1	1	8	Transferencias Corrientes	15	Federales
9	1	41	43	Servicios Generales	1	1	8	Transferencias Corrientes	15	Federales
9	1	41	44	Ayudas	1	1	8	Transferencias Corrientes	15	Federales
9	1	41	45	Bienes M Inm e Int	1	2	4	Transferencias de Capital	15	Federales
9	1	41	46	Inversión Pública	1	2	4	Transferencias de Capital	15	Federales
9	1	41	47	Invers. Financieras	1	1	8	Transferencias Corrientes	15	Federales

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.

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.

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	Comprende la amortización de la deuda adquirida y disminución de pasivos con el sector privado, público y externo. No aplica por Ley local.
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.

TG	Denominación	Descripción
5	Participaciones	Son los gastos destinados a cubrir las participaciones para las entidades federativas y/o los municipios. 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.

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 COG-CTG-CE

CC	COG				СТ	「G	CE				
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

CC)G				СТ	G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
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
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

CC)G				CT	G	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
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
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

CC	G				C1	G	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
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
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

CC)G				СТ	G	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
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
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		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

CC)G				CT	G	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
3	2	3	1	Arren Mobiliario	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	2	3	2	Arren Mob Eq Educ	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
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

CC)G				CT	G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
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
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

CC)G				CT	G	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
3	7	4	1	Transporte VehEspec	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
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	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 Traslado	1	Corriente	2	1	1	2	Compra de bienes y servicios
3	8	1	1	Gto Ceremonial	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	2	1	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	GtoInvestidHAyu	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	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

CC	G				СТ	G	CE				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
											importaciones de las entidades empresariales
3	9	8	1	Impuesto S nóminas	1	Corriente	2	1	1	6	Impuestos sobre los productos, 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)

CC	G				СТ	ſG	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	Т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
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 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

CC)G				C1	G	CI				
С	С	PG	PE	Nombre	т	Nombre	1	2	3	4	Nombre
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
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

CA

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.

0	F	S	S	Е	Ra	UR	Nombre
2							SECTOR PUBLICO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS
2	1						SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO
2	1	1					GOBIERNO GENERAL ESTATAL O DEL DISTRITO FEDERAL
2	1	1	1				Gobierno Estatal o del Distrito Federal
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 ADMVA.
2	1	1	1	7	04	01	SECRETARIA GENERAL
2	1	1	1	7	05	01	OFICIALIA DE PARTES
2	1	1	1	7	06	01	PRIMERA SALA

CFG-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. Se utilizó una estructura de 3 dígitos (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.

En el segundo dígito se desagregan 28 funciones, de conformidad con la finalidad a la cual corresponde el gasto.

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).

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

F	F	SF	Nombre	Descripción
				relacionados con los 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

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.

Grupo Gasto	de	Tipo Progra	de	Grupo Programa	de	Modalidad	Nombre		
Program	able	Progran		Subsidios:		S	Sujetos a Reglas de Operación		
				Privado o Entidades Federativas y Municipios		Entidades Federativas y		U	Otros Subsidios
				Desempeño de		E	Prestación de Servicios Públicos		
				las Funcion	es	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			
				Administrativ 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		
				Compromis	os	L	Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional		
						N	Desastres Naturales		
				Obligacione	es	J	Pensiones y jubilaciones		
				_			Т	Aportaciones a la seguridad social	
					-	Υ	Aportaciones a fondos de estabilización		
						Z	Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones		

Grupo de Gasto		Grupo de Programas	Modalidad	Nombre
	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

PP	Proyecto	Nombre
E059		TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL
	P0855	Promoción de la cultura electoral en medios de comunicación impresos y electrónicos de la actividad institucional del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.
	P0856	Impartición de la justicia electoral de manera pronta y expedita, completa e imparcial.
P000		ADMINISTRACIÓN
	G1009	Administración de los recursos humanos, materiales y financieros del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.
	G1218	Atención a las solicitudes de Acceso a la Información Pública
	G1219	Apoyo de la Unidad Informática al Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato
	G1220	Seguimiento y control de las Unidades Administrativas del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.

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.

	-G					511	
F	F	SF	Nombre	СР	Nombre	PY	Nombre
1			GOBIERNO				
1	2		JUSTICIA				
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA				
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	E059	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL		
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	E059	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL	P0855	Difusión en medios de comunicación impresos y electrónicos la actividad

CF	G						
F	F	SF	Nombre	СР	Nombre	PY	Nombre
							institucional del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.
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	P000	ADMINISTRACIÓN		
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	P000	ADMINISTRACIÓN	G1009	Administración de los recursos humanos, materiales, financieros y de servicios.
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	P000	ADMINISTRACIÓN	G1218	Atención a las solicitudes de Acceso a la Información Pública
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	P000	ADMINISTRACIÓN	G1219	Apoyo de la Unidad Informática al Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato
1	2	1	IMPARTICIÓN DE JUSTICIA	P000	ADMINISTRACIÓN	G1220	Seguimiento y control de las Unidades Administrativas del Tribunal Estatal Electoral de Guanajuato.

CFF

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.

Para la transición a la Disciplina Financiera, la estructura básica de la CFF 2019 que se propone es de dos dígitos y se alinea a la norma obligatoria desde 2018.

CFF 2019	Denominación	Descripción	CFF 2018
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, 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	

CFF 2019	Denominación	Descripción	CFF
		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.	2018
1119000001	Ingresos Diversos		1118000001
1119000002	Ingresos Master Propios		1118000002
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.	
15	Recursos Federales	Son los que provienen de la Federación, destinados a las Entidades Federativas y los Municipios, en términos de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el Presupuesto de Egresos de la Federación, por concepto de participaciones, convenios e incentivos derivados de la colaboración fiscal, según corresponda.	
1519811100	80% Fondo General		1518811100
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.	
171800001	Remanentes		

Por recomendación del a SFIA, para 2018 y 2019 el fondo que se utilizará para las transferencias del estado será con CFF 15.

Inventarios: CBM

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 informáticas e intelectuales	5971

CBI

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 2° 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.

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	5831

Grupo	Sub Grupo	Clase	Sub Clase	Denominación	COG
				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.	6221

CBAAH

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.

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

Tipo	Clase	Descripción
		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
3	2	Bienes Inmuebles
3	3	Documentos y Expedientes
3	4	Colecciones

Lineamientos:

MCI

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:

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, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.
Modificaciones	Adecuacione s	Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada,

Denominación	Ejemplo	Descripción
		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, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. 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.
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, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.
Total	D+R=	Suma aritmética de Devengado y Recaudado
Por Ejecutar	Modificado- Total=	Representa los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, 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.

CRI	Aprobado	Modificaciones	Devengado	Recaudado
037801		Actas/Oficio	Aplicación	Aplicación
785101	Oficio	Actas/Oficio	Estado de Cuentas	Estado de Cuentas
786104	Oficio	Actas/Oficio	Cobro o Factura	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

CRI	Aprobado	Modificaciones	Devengado	Recaudado
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

MCE

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:

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.

Denominación	Ejemplo	Descripción
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. 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.

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

Capítul	Aprobado	Modificacione	Comprometido	Devengado/	Pagado
6000	Drog do	Actas	Contratos	Ejercido Estimaciones	Chagua
IP	Pres. de Egresos	Oficio	Contratos	Estillaciones	Cheque Transferenc ia
7000	Pres. de	Actas			
Inv.	Egresos	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.

- 1. 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.
- 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.

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y (PROCESO	CONSTRI	JCCIONES EN
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.4	BIENES MUEBLES		

Cuenta	Concepto	Años de vida	% de depreciación
		útil	anual
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
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 Médico y de Laboratorio		
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	Equipo Ferroviario	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 de	10	10
	Refrigeración Industrial y Comercial		
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
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

[%] De manera general, sin embargo, para cada bien, el ente público puede establecer un % diferente, de acuerdo a su deterioro físico, obsolescencia u otro factor que se determine.

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 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), 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 70 veces el valor diario de la UMA, 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-LC

R	Т	CI	Со	Denominación	G	G	R	С	S	Sub	Cargo
5	1	51	01	Intereses	4	1	5	1	0	5101	112400001
7	8	61	01	Sanciones	4	1	7	8	0	6101	112200001
7	8	61	04	Otros Ingresos	4	1	7	8	0	6104	112200001
9	1	41	41	Servicios Personales	4	2	2	1	0	9101	112200001
9	1	41	42	Materiales y Suministros	4	2	2	1	0	9102	112200001
9	1	41	43	Servicios Generales	4	2	2	1	0	9103	112200001
9	1	41	44	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	4	2	2	1	0	9104	112200001
9	1	41	45	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	4	2	2	1	0	9105	112200001
9	1	41	46	Inversión Pública	4	2	2	1	0	9106	112200001
9	1	41	47	Inversiones Financieras y Otras Provisión	4	2	2	1	0	9107	112200001

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

Matriz Ingresos Recaudados

	Т	CI	_	Denominación	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5	1		1	Intereses	111200003		112400001	Ingresos por recuperar a corto plazo
7	8	61	1	Sanciones	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo
7	8	61	4	Otros Ingresos	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo
9	1	41	41	Servicios Personales	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo
9	1	41	42	Materiales y Suministros	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo
9	1	41	43	Servicios Generales	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo
9	1	41	44	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo
9	1	41	45	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo
9	1	41	46	Inversión Pública	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo
9	1	41	47	Inversiones Financieras y Otras Provisión	111200003	Bancos/Tesorería	112200001	Cuentas por cobrar a corto plazo

Matriz COG-LC

	Ratinz GOG-LG										
С	С	G	Е	Denominación	G	G	R	С	S	Subc	Abono
1	1	3	1	Sueldos Base	5	1	1	1	0	1131	211100001
1	2	1	1	Honorarios	5	1	1	2	0	1211	211100001
1	2	1	2	Honorarios asimilados	5	1	1	2	0	1212	211100001
1	3	1	1	Prima quinquenal	5	1	1	3	0	1311	211100001
1	3	2	1	Prima Vacacional	5	1	1	3	0	1321	211100001
1	3	2	3	Gratificación de fin de año	5	1	1	3	0	1323	211100001
1	3	4	1	Compensaciones por servicios eventuales	5	1	1	3	0	1341	211100001
1	3	4	2	Compensaciones por servicios	5	1	1	3	0	1342	211100001
1	4	1	1	Aportaciones al ISSEG	5	1	1	4	0	1411	211100001
1	4	1	2	Cuotas al ISSSTE	5	1	1	4	0	1412	211100001
1	4	4	1	Seguros	5	1	1	4	0	1441	211100001
1	5	3	1	Prestaciones de retiro	5	1	1	5	0	1531	211100001
1	5	4	1	Prestaciones establecidas por CGT	5	1	1	5	0	1541	211100001
1	5	5	1	Capacitación de los servidores públicos	5	1	1	5	0	1551	211100001
1	5	9	1	Asignaciones adicionales al sueldo	5	1	1	5	0	1591	211100001
1	5	9	2	Otras prestaciones	5	1	1	5	0	1592	211100001
1	7	1	1	Estímulos por productividad y eficiencia	5	1	1	6	0	1711	211100001
1	7	1	2	Estímulos al personal operativo	5	1	1	6	0	1712	211100001
1	7	1	2	Bloqueada	5	1	1	7	0	1712	211100001
2	1	1	1	Materiales y útiles de oficina	5	1	2	1	0	2111	211200001
2	1	1	2	Equipos menores de oficina	5	1	2	1	0	2112	211200001
2	1	2	1	Materiales y útiles de impresión y reproducción	5	1	2	1	0	2121	211200001
2	1	4	1	Mat y útiles de tecnologías de la Info y Com	5	1	2	1	0	2141	211200001
2	1	5	1	Material impreso e información digital	5	1	2	1	0	2151	211200001
2	1	6	1	Material de limpieza	5	1	2	1	0	2161	211200001
2	2	1	2	Prod Alim p pers en instalac de depend y ent	5	1	2	2	0	2212	211200001
2	2	3	1	Utensilios para el servicio de alimentac	5	1	2	2	0	2231	211200001
2	4	6	1	Material eléctrico y electrónico	5	1	2	4	0	2461	211200001
2	4	7	1	Estructuras y manufacturas	5	1	2	4	0	2471	211200001
2	4	8	1	Materiales complementarios	5	1	2	4	0	2481	211200001
2	4	9	1	Materiales diversos	5	1	2	4	0	2491	211200001
2	5	4	1	Materiales accesorios y suministros médicos	5	1	2	5	0	2541	211200001
2	6	1	2	Combus Lub y aditivos vehículos Serv Pub	5	1	2	6	0	2612	211200001
2	7	1	1	Vestuario y uniformes	5	1	2	7	0	2711	211200001

С	С	G	Е	Denominación	G	G	R	С	S	Subc	Abono
2	9	1	1	Herramientas menores	5	1	2	9	0	2911	211200001
2	9	4	1	Ref y Acces men Eq cómputo y tecn de la Info	5	1	2	9	0	2941	211200001
2	9	6	1	Ref y Acces menores de Eq de transporte	5	1	2	9	0	2961	211200001
3	1	1	1	Servicio de energía eléctrica	5	1	3	1	0	3111	211200001
3	1	3	1	Servicio de agua	5	1	3	1	0	3131	211200001
3	1	4	1	Servicio telefonía tradicional	5	1	3	1	0	3141	211200001
3	1	5	1	Servicio telefonía celular	5	1	3	1	0	3151	211200001
3	1	5	2	Radiolocalización	5	1	3	1	0	3152	211200001
3	1	6	1	Servicios de telecomunicaciones y satélites	5	1	3	1	0	3161	211200001
3	1	7	1	Servicios de acceso de internet	5	1	3	1	0	3171	211200001
3	1	8	1	Servicio postal	5	1	3	1	0	3181	211200001
3	2	2	1	Arrendamiento de edificios y locales	5	1	3	2	0	3221	211200001
3	2	3	1	Arrendam de Mobil y Eq de administración	5	1	3	2	0	3231	211200001
3	2	6	1	Arrendamiento de maquinaria y equipo	5	1	3	2	0	3261	211200001
3	3	1	1	Servicios legales	5	1	3	3	0	3311	211200001
3	3	3	1	Servicios de Consultoría Administrativa	5	1	3	3	0	3331	211200001
3	3	3	2	Serv de procesos técnica y en tecn de la Info	5	1	3	3	0	3332	211200001
3	3	4	1	Servicios de capacitación	5	1	3	3	0	3341	211200001
3	3	8	1	Servicios de vigilancia	5	1	3	3	0	3381	211200001
3	3	9	1	Serv profesionales científicos y tec integrales	5	1	3	3	0	3391	211200001
3	4	1	1	Servicios financieros y bancarios	5	1	3	4	0	3411	211200001
3	4	5	1	Seguro de bienes patrimoniales	5	1	3	4	0	3451	211200001
3	4	7	1	Fletes y maniobras	5	1	3	4	0	3471	211200001
3	5	1	1	Conservación y mantenimiento de inmuebles	5	1	3	5	0	3511	211200001
3	5	1	2	Adaptación de inmuebles	5	1	3	5	0	3512	211200001
3	5	2	1	Instal Rep y mantto de Mobil y Eq de admon	5	1	3	5	0	3521	211200001
3	5	3	1	Instal Rep y mantto de bienes informáticos	5	1	3	5	0	3531	211200001
3	5	3	2	Licencias Informáticas	5	1	3	5	0	3532	211200001
3	5	5	1	Mantto y conserv Veh terrestres aéreos mariti	5	1	3	5	0	3551	211200001
3	5	7	1	Instal Rep y mantto de maq otros Eq y herrami	5	1	3	5	0	3571	211200001
3	5	8	1	Servicios de limpieza y manejo de desechos	5	1	3	5	0	3581	211200001
3	5	9	1	Servicios de jardinería y fumigación	5	1	3	5	0	3591	211200001

С	С	G	Е	Denominación	G	G	R	С	S	Subc	Abono
3	6	1	1	Difusión e Info mensajes activ gubernamentales	5	1	3	6	0	3611	211200001
3	6	1	2	Impresión y elaborac public ofic y de informaci		1	3	6	0	3612	211200001
3	7	1	1	Pasajes aéreos nac p Serv pub en comisiones	5	1	3	7	0	3711	211200001
3	7	1	2	Pasajes aéreos internac p Serv pub en comision	5	1	3	7	0	3712	211200001
3	7	2	1	Pasajes terr nac p Serv pub en comisiones	5	1	3	7	0	3721	211200001
3	7	2	2	Pasajes terr internac p Serv pub en comision	5	1	3	7	0	3722	211200001
3	7	5	1	Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic	5	1	3	7	0	3751	211200001
3	7	6	1	Viáticos en extranjero p Serv pub funciones ofic	5	1	3	7	0	3761	211200001
3	8	1	2	Gastos de ceremonial de titulares de depend y ent	5	1	3	8	0	3812	211200001
3	8	3	1	Congresos y convenciones	5	1	3	8	0	3831	211200001
3	8	5	2	Gastos ofic Serv pub superiores y mandos medios	5	1	3	8	0	3852	211200001
3	8	5	3	Gastos de representación	5	1	3	8	0	3853	211200001
3	9	2	1	Otros impuestos y derechos	5	1	3	9	0	3921	211200001
3	9	8	1	Impuesto sobre nóminas	5	1	3	9	0	3981	211200001
4	5	2	1	Pensiones y Jubilaciones	5	2	5	2	0	4521	211200001
5	1	1	1	Muebles de oficina y estantería	1	2	4	1	1	5111	211200001
5	1	2	1	Muebles excepto de oficina y estantería	1	2	4	1	2	5121	211200001
5	1	3	3	Otros bienes artísticos culturales y científicos	1	2	4	7	1	5133	211200001
5	1	5	1	Computadoras y equipo periférico	1	2	4	1	3	5151	211200001
5	3	1	1	Equipo para uso médico dental y para laboratorio	1	2	4	3	1	5311	211200001
5	4	1	1	Automóviles y camiones	1	2	4	4	1	5411	211200001
5	6	1	1	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP.CONSTR.	1	2	4	6	1	5611	211200001
5	6	2	1	Maquinaria y equipo industrial	1	2	4	6	2	5621	211200001
5	6	3	1	Maquinaria y equipo de construcción	1	2	4	6	3	5631	211200001
5	6	5	1	Equipo de comunicación y telecomunicación	1	2	4	6	5	5651	211200001
5	8	1	1	Terrenos	1	2	3	1	0	5811	211200001
5	8	3	1	Edificios e instalaciones	1	2	3	3	0	5831	211200001
5	9	7	1	Licencias informáticas e intelectuales	1	2	5	2	1	5971	211200001
6	2	2	1	Edificación no habitacional	1	2	3	6	2	6221	211300001
_				I .							

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

Matriz Pagado de Gastos

			~9	ado de Gasios				
С	С	G	Е	Denominación	Cargo	Cuenta cargo	Abono	Cuenta Abono
1	1	3	1	Sueldos Base	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	2	1	1	Honorarios	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	2	1	2	Honorarios asimilados	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	3	1	1	Prima quinquenal	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	3	2	1	Prima Vacacional	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	3	2	3	Gratificación de fin de año	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	3	4	1	Compensaciones por servicios eventuales	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	3	4	2	Compensaciones por servicios	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	4	1	1	Aportaciones al ISSEG	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	4	1	2	Cuotas al ISSSTE	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	4	4	1	Seguros	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	5	3	1	Prestaciones de retiro	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	5	4	1	Prestaciones establecidas por CGT	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	5	5	1	Capacitación de los servidores públicos	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	5	9	1	Asignaciones adicionales al sueldo	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	5	9	2	Otras prestaciones	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	7	1	1	Estímulos por productividad y eficiencia	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	7	1	2	Estímulos al personal operativo	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
1	7	1	2	Bloqueada	211100001	Sueldos por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
2	1	1	1	Materiales y útiles de oficina	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	1	1	2	Equipos menores de oficina	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	1	2	1	Materiales y útiles de impresión y reproducción	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	1	4	1	Mat y útiles de tecnologías de la Info y Com	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	1	5	1	Material impreso e información digital	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	1	6	1	Material de limpieza	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	2	1	2	Prod Alim p pers en instalac de depend y ent	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	2	3	1	Utensilios para el servicio de alimentac	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	4	6	1	Material eléctrico y electrónico	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	4	7	1	Estructuras y manufacturas	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	4	8	1	Materiales complementarios	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	4	9	1	Materiales diversos	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	5	4	1	Materiales accesorios y suministros médicos	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería

С	С	G	Ε	Denominación	Cargo	Cuenta cargo	Abono	Cuenta Abono
2	6	1	2	Combus Lub y aditivos vehículos Serv Pub	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	7	1	1	Vestuario y uniformes	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	9	1	1	Herramientas menores	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	9	4	1	Ref y Acces men Eq cómputo y tecn de la Info	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
2	9	6	1	Ref y Acces menores de Eq de transporte	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	1	1	1	Servicio de energía eléctrica	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	1	3	1	Servicio de agua	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	1	4	1	Servicio telefonía tradicional	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	1	5	1	Servicio telefonía celular	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	1	5	2	Radiolocalización	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	1	6	1	Servicios de telecomunicaciones y satélites	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	1	7	1	Servicios de acceso de internet	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	1	8	1	Servicio postal	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	2	2	1	Arrendamiento de edificios y locales	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	2	3	1	Arrendam de Mobil y Eq de administración	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	2	6	1	Arrendamiento de maquinaria y equipo	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	3	1	1	Servicios legales	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	3	3	1	Servicios de Consultoría Administrativa	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	3	3	2	Serv de procesos técnica y en tecn de la Info	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	3	4	1	Servicios de capacitación	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	3	8	1	Servicios de vigilancia	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	3	9	1	Serv profesionales científicos y tec integrales	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	4	1	1	Servicios financieros y bancarios	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	4	5	1	Seguro de bienes patrimoniales	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	4	7	1	Fletes y maniobras	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	5	1	1	Conservación y mantenimiento de inmuebles	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	5	1	2	Adaptación de inmuebles	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	5	2	1	Instal Rep y mantto de Mobil y Eq de admon	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	5	3	1	Instal Rep y mantto de bienes informáticos	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería

С	С	G	Е	Denominación	Cargo	Cuenta cargo	Abono	Cuenta Abono
3	5	3	2	Licencias Informáticas	211200001	Proveedores por pagar	111200003	Bancos/Tesorería
		_		Mantto y conserv Veh terrestres		a corto plazo Proveedores por pagar		
3	5	5	1	aéreos mariti	211200001	a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	5	7	1	Instal Rep y mantto de maq otros Eq y herrami	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	5	8	1	Servicios de limpieza y manejo de desechos	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	5	9	1	Servicios de jardinería y fumigación	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	6	1	1	Difusión e Info mensajes activ gubernamentales	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	6	1	2	Impresión y elaborac public ofic y de informaci	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	7	1	1	Pasajes aéreos nac p Serv pub en comisiones	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	7	1	2	Pasajes aéreos internac p Serv pub en comision	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	7	2	1	Pasajes terr nac p Serv pub en comisiones	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	7	2	2	Pasajes terr internac p Serv pub en comision	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	7	5	1	Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	7	6	1	Viáticos en extranjero p Serv pub funciones ofic	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	8	1	2	Gastos de ceremonial de titulares de depend y ent	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	8	3	1	Congresos y convenciones	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	8	5	2	Gastos ofic Serv pub superiores y mandos medios	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	8	5	3	Gastos de representación	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	9	2	1	Otros impuestos y derechos	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
3	9	8	1	Impuesto sobre nóminas	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
4	5	2	1	Pensiones y Jubilaciones	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	1	1	1	Muebles de oficina y estantería	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	1	2	1	Muebles excepto de oficina y estantería	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	1	3	3	Otros bienes artísticos culturales y científicos	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	1	5	1	Computadoras y equipo periférico	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	3	1	1	Equipo para uso médico dental y para laboratorio	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	4	1	1	Automóviles y camiones	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	6	1	1	MAQ. Y EQ. P/ACT. AGROP.CONSTR.	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	6	2	1	Maquinaria y equipo industrial	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	6	3	1	Maquinaria y equipo de construcción	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería

С	С	G	Е	Denominación	Cargo	Cuenta cargo	Abono	Cuenta Abono
5	6	5	1	Equipo de comunicación y telecomunicación	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	8	1	1	Terrenos	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
5	9	7	1	Licencias informáticas e intelectuales	211200001	Proveedores por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería
6	2	2	1	Edificación no habitacional	211300001	Contratistas por pagar a corto plazo	111200003	Bancos/Tesorería

Matriz COG-CBM/I

С	С	G	Е	Denominación	С	С	G	Е	СВ
5	8	1	1	Terrenos	0	0 1	0 0	0 0	Inmueble
5	8	3	1	Edificios e instalaciones	0	0 2	0	1 0	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 informáticas e intelectuales	5	9	7	1	Intangible

Matriz CBM/I-COG-LC

С	С	G	E	СВ	С	С	G	E	Denominación	G	G	R	С	S	Sub c
0	0	0	0	Inmueble	5	8	1	1	Terrenos	1	2	3	1	0	5811
0	0 2	0	1	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

С	С	G	E	СВ	С	С	G	E	Denominación	G	G	R	С	S	Sub c
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)

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 cta	Propi a	Descripción
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.

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	1	5	0	0002	CONT INV 162845-2 IXE BTE
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

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
1	2	4	2	1	5211	Equipo y aparatos audiovisuales
1	2	4	2	3	5231	Camaras fotograficas 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 Construccion
1	2	4	6	5	5651	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
1	2	4	6	5	5661	Equipo de Gener. Electrica, 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 Camaras fotograficas
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 Construccion
1	2	6	3	0	5651	DA Equipo de Comunicación
1	2	6	3	0	5661	DA Equipo de Generación Elétrica
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 Informaticas 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	1	0	0171	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2017
2	1	1	1	0	0181	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2018
2	1	1	2	0	0001	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2	1	1	2	0	0113	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2011
2	1	1	2	0	0115	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2012
2	1	1	2	0	0133	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2013
2	1	1	2	0	0135	Pasivos Capítulo 2000 al Cierre 2013
_				0	0142	Pasivos Capítulo 2000 al Cierre 2014
2	1	1	2	0	0143	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2014
	1	1	2	0	0145	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2014

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
2	1	1	2	0	0163	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2016
2	1	1	2	0	0173	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2017
2	1	1	3	0	0001	Contratistas por Pagar Corto Plazo
2	1	1	3	0	0116	Pasivos Capítulo 6000 al Cierre 2011
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	0203	Apoyo Social por Solidaridad
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 (bloqueada)
3	1	1	0	0	9106	Inversión Pública (bloqueada)
3	1	1	0	0	9115	BIENES MUEBLES E INMUEBLES AA (bloqueada)
3	1	1	0	0	9116	OBRA PUBLICA AA (bloqueada)
3	1	1	0	0	9999	Baja AF (bloqueada)
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 Inversión Búblico
3	1	2	0	0	9116	AA Inversión Pública Resultado del Ejercicio
3	2		0	0	0001 0003	Resultado del Ejercicio 2003
3	2	2	0	0	0003	Resultado del Ejercicio 2003 Resultado del Ejercicio 2004
3	2	2	0	0	0004	Resultado del Ejercicio 2004 Resultado del Ejercicio 2005
3	2	2	0	0	0005	Resultado del Ejercicio 2005 Resultado del Ejercicio 2006
3	2	2	0	0	0006	Resultado del Ejercicio 2006 Resultado del Ejercicio 2007
3	2	2	0	0	0007	Resultado del Ejercicio 2007 Resultado del Ejercicio 2008
<u> </u>			U	U	0000	Nesultado del Ejercicio 2000

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
3	2	2	0	0	0009	Resultado del Ejercicio 2009
3	2	2	0	0	0010	Resultado del Ejercicio 2010
3	2	2	0	0	0011	Resultado del Ejercicio 2011
3	2	2	0	0	0012	Resultado del Ejercicio 2012
3	2	2	0	0	0013	Resultado del Ejercicio 2013
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	0018	Resultado del Ejercicio 2018
3	2	2	0	0	4145	Aplicación de Remanentes Bienes Muebles, Inmuebles
3	2	2	0	0	4146	Aplicación de Remanente Inversión Pública
3	2	4	0	0	0100	Baja de Activo Fijo
4	1	5	1	0	5101	Intereses
4	1	7	8	0	6101	Sanciones
4	1	7	8	0	6104	Otros Ingresos
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	9104	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ay
4	2	2	1	0	9105	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles
4	2	2	1	0	9106	Inversión Pública
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	Liquid 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
	<u> </u>	<u> </u>	<u>'</u>		2	

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
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	Material 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
5	1	2	6	0	2612	Combus Lub 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 Mobil 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

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación	
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 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	3712	Pasajes aéreos internac p Serv pub en comision	
5	1	3	7	0	3721	Pasajes terr nac p Serv pub en comisiones	
5	1	3	7	0	3722	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	
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	5	1	0	4511	Pensiones	
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	Camaras fotograficas 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 construccion	
5	5	1	5	0	5651	Equipo de comunicación y telecomunicacion	
5	5	1	5	0	5661	Epo 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	

G	G	R	С	S	Subcta	Denominación
5	5	1	8	0	5211	Equipo y aparatos audiovisuales
5	5	1	8	0	5231	Camaras fotograficas y de video
5	5	1	8	0	5301	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO
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	5501	MAQUINARIA Y EQUIPO DE DEFENSA PÚBLICA
5	5	1	8	0	5611	MAQ. Y EQUIPO DE CONSTRUCCION
5	5	1	8	0	5631	Maquinaria y equipo de construccion
5	5	1	8	0	5651	Equipo de comunicación y telecomunicacion
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	5831	EDIFICIOS E INSTALACIONES
5	5	1	8	0	5921	PATENTES Y MARCAS
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:

LC	Denominación	CRI	COG
111200003	BANORTE 00157957909		
111200003	BANORTE 00157957909		
111400001	Banco Pasivos Laborales		
111500001	Banco Pasivos Laborales		
111500002	CONT INV 162845-2 IXE BTE		
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

LC	Denominación	CRI	COG
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	Camaras fotograficas y de video		5231
124315311	Equipo para Uso Médico Dental y para Laboratorio		5311
124415411	Automóvil y Camiones		5411
124615611	Maquinaria y Equipo de Construccion		5611
124655651	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		5651
124655661	Equipo de Gener. Electrica, 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		
126305211	DA Equipo audiovisual		
126305231	DA Camaras fotograficas		
126305311	DA Equipo para uso médico dental para laboratorio		
126305411	DA Automóvil y Camiones		
126305611	DA Maquinaria y Equipo de Construccion		
126305651	DA Equipo de Comunicación		
126305661	DA Equipo de Generación Elétrica		
126305691	DA Otros Equipos		
126505921	AA Patentes, Marcas		
126505971	AA Licencias Informaticas 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		
211100171	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2017		
211100181	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2018		
211200001	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
211200113	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2011		
211200115	Pasivo Capítulo 5000 al Cierre 2012		

LC	Denominación	CRI	COG
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		
211200173	Pasivos Capítulo 3000 al Cierre 2017		
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		
211700203	Apoyo Social por Solidaridad		
211700303	ISSEG		
211700308	Ópticas		
211700901	ORDEN JUDICIAL		
211900001	Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo		
211900053	Cuentas por Pagar GEG por Rectificaciones		
211900054	Cuentas por Pagar GEG por Remanentes		
211900056	DESCUENTO DE SDI		
211900100	Estimulos 43-A por Aplicar		
211900101	Servicios Personales 2010		
211900106	Obra Pública 2010		
211909999	Contrapartida Activo Fijo		
226900001	Provision para Pasivos Laborales		
311000001	Patrimonio Propio		
311009105	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles (bloqueada)	914145	
311009106	Inversión Pública (bloqueada)	914146	
311009115	BIENES MUEBLES E INMUEBLES AA (bloqueada)		
311009116	OBRA PUBLICA AA (bloqueada)		
311009999	Baja AF (bloqueada)		
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		

LC	Denominación	CRI	COG
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		
322004145	Aplicación de Remanentes Bienes Muebles, Inmuebles	034145	
322004146	Aplicación de Remanente Inversión Pública	034146	
324000100	Baja de Activo Fijo		
415105101	Intereses	515101	
417806101	Sanciones	786101	
417806104	Otros Ingresos	786104	
422109101	Servicios Personales	914141	
422109102	Materiales y Suministros	914142	
422109103	Servicios Generales	914143	
422109104	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ay	914144	
422109105	Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	914145	
422109106	Inversión Pública	914146	
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
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 511601611	Otras prestaciones Previsiones de carácter laboral		1592
511601611	Previsiones de caracter laboral Previsiones de caracter de seguridad social		1611 1613
311001013	Frevisiones de caracter de segundad social		1013

LC	Denominación	CRI	COG
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
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

LC	Denominación	CRI	COG
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
525104511	Pensiones		4511
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 fotograficas y de video		
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 construccion		
551505651	Equipo de comunicación y telecomunicacion		
551505661	Epo de generación eléctrica y accesorios		
551505691	Otros equipos		
551505921	Patentes		
551505971	Licencias		
551705921	Patentes		
551705971	Licencias		
551805111	Muebles de oficina y estantería		

LC	Denominación	CRI	COG
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	Camaras fotograficas y de video		
551805301	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO		
551805311	Equipo para uso médico dental y para laboratorio		
551805411	Automóviles y camiones		
551805501	MAQUINARIA Y EQUIPO DE DEFENSA PÚBLICA		
551805611	MAQ. Y EQUIPO DE CONSTRUCCION		
551805631	Maquinaria y equipo de construccion		
551805651	Equipo de comunicación y telecomunicacion		
551805661	Epo de generación eléctrica y accesorios		
551805691	Otros equipos		
551805831	EDIFICIOS E INSTALACIONES		
551805921	PATENTES Y MARCAS		
551805971	Licencias		
751000001	Contratos de inversión Deudora		
752000001	Contratos de inversión Acreedora		

Géneros

GENERO: Considera el universo de la clasificación.

GENERO: Considera el universo de la ciasilicación.						
Tipo	Género	Definición				
Balance	1 ACTIVO	Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios 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.				

Tipo	Género	Definición
	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)	(10)						
No.	Cargo	No.	Abo	ono			
	(11)		(1)	(12)			
Su saldo	Su saldo representa						
	(13)						
Observac	Observaciones						
	(14)						

"Ejemplo" Instructivo de manejo de cuentas					
Género	1	Activo	Naturaleza	Deudora	

Gru	ıpo	1.2	No Circulante		CRI	-		
Rubro		1.2.3	Bienes Inmuebles			COG 5831		
Cue	Cuenta 1.2.3.		Edificios no habitacionales			CBM/I	03020210	
Códi	Código		Nombre					
12330-5831			Edificios e instalaciones					
No.		Cargo				Abono		
01	Por el Saldo inicial			01	Αl	cierre		
02	Por e	Por el devengado en la adquisición						
03	Por la capitalización (no presupuestal)							
Su saldo representa								
El valor del edificio/oficina que mínimo debe ser el catastral								
Observaciones								
Auxiliar por 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:	(1)						
	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
No.				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
IP1	Ingresos Propios
AE1	Arrastre del Ejercicio
PS1	Pago de servicios
PM1	Pago de materiales y suministros
PB1	Pago de bienes muebles

Proc.	Proceso
PB2	Pago de bienes inmuebles
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 Art. 46, 47 y 48	Acuerdos CONAC	Fed Art. 53	Edo Art. 53	Mpio Art. 55
Información Contable (46, fracción I)				
a) Estado de Actividades	DOF 27 sep 18	X	X	X
b) Estado de Situación Financiera	DOF 06 oct 14	X	Х	X
c) Estado de Variación en la Hacienda Pública	DOF 27 dic 17	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 27 sep 18	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	Х	X	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	X	
Información Presupuestal (46, fracción II)				
a) EAI (CE/CFF/CRI)	DOF 27 sep 18	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		Х	X	
Información programática (46, fracción III)				
a) Gasto por Categoría Programática	DOF 06 oct 14	X	X	
b) Programas y Proyectos de Inversión		Х	X	

LGCG Art. 46, 47 y 48	Acuerdos CONAC	Fed Art. 53	Edo Art. 53	Mpio Art. 55
c) Indicadores de Resultados		X	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	Х	

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

EÃ01.- De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

EA02.- De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Otros Ingresos y Beneficios

EA03.- De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia,

Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Gastos y Otras Pérdidas:

EA04.- 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, considerando al menos lo siguiente:

- 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.
- 4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

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.

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.
- g) 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.

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.

. . .

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 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;
- XLIII. Los ingresos recibidos por cualquier concepto señalando el nombre de los responsables de recibirlos, administrarlos y ejercerlos, así como su destino, indicando el destino de cada uno de ellos:

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) Eiercicio

#	Información	Nomenclatura (Ejemplo)	Periodo	Sustento	Aplica
	Iniciativas y Proyectos				
1	Iniciativa de Ingresos	II_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 63 LGCG	Si
2	Información Adicional a la Iniciativa de Ingresos	IAII_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 61 LGCG	Si

#	Información	Nomenclatura (Ejemplo)	Periodo	Sustento	Aplica
3	Proyecto de Presupuesto de Egresos	PPE_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 63	Si
4	Información Adicional al Proyecto de Presupuesto de Egresos	IAPPE_GTO_TEEG_00_19	Anual	LGCG Art. 61 LGCG	Si
	LI y PE				
5	Presupuesto Ciudadano	PC_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 62 LGCG	Si
6	Ley de Ingresos	LI_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 65 LGCG	Si
7	Presupuesto de Egresos	PE_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 65 LGCG	Si
8	Dictámenes, Actas y Acuerdos de Ingreso	DAI_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 65 LGCG	Si
9	Dictámenes, Actas y Acuerdos de Egreso	DAE_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 65 LGCG	Si
10	Calendario de Ingresos	CI_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 66 LGCG	Si
11	Calendario de Egresos	CE_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 66 LGCG	Si
	Información Contable				
12	Estado de Actividades	EA_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
13	Estado de Situación Financiera	ESF_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
14	Estado de Variación en la Hacienda Pública	EVHP_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
15	Estado de Cambios en la Situación Financiera	ECSF_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
16	Estado de Flujos de Efectivo	EFEGTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
17	Estado Analítico del Activo	EAA_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
18	Estado Analítico de la Deuda y Otros pasivos	EADOP_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
19	Informe de Pasivos Contingentes	IPC_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
20	Notas de Desglose	ND_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
21	Notas de Memoria	NM_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
22	Notas de Gestión Administrativa	NG_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
	Información Presupuestal				
23	Estado Analítico del Ingreso, (Económica)	EAIE_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
24	Estado Analítico del Ingreso, (Fuente)	EAIF_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
25	Estado Analítico del Ingreso, (Concepto)	EAIC_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
26	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, (Administrativa)	EAEPEA_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
27	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, (Económica)	EAEPEE_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
28	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, (Por Objeto)	EAEPEO_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
29	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, (Funcional)	EAEPEF_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si

#	Información	Nomenclatura (Ejemplo)	Periodo	Sustento	Aplica
30	Endeudamiento Neto	EN_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58	Si
31	Intereses de la Deuda	ID_GTO_TEEG_01_19	Trim	LGCG Art. 51 y 58 LGCG	Si
32	Flujo de Fondos (Postura Fiscal)	FF_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
	Información Programática				
33	Gasto por Categoría Programática	GCP_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
34	Programas y proyectos de inversión	PPI_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
35	Indicadores de resultados	IR_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 51 y 58 LGCG	Si
	Inventarios				
36	Relación de Bienes Muebles	RBM_GTO_TEEG_01_19	Sem	Art. 23 y 27 LGCG	Si
37	Relación de Bienes Inmuebles	RBI_GTO_TEEG_01_19	Sem	Art. 23 y 27 LGCG	Si
	Ejercicio Presupuestario				
38	Ayudas y Subsidios	AS_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 67 LGCG	No
39	Programas con Recursos Federales	PRF_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 68 LGCG	No
40	Cuentas Bancarias Productivas Federales	CBPF_GTO_TEEG_00_19 Anual		Art. 69 LGCG	No
41	Aportación Federal para Educación	AFE_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 73 LGCG	No
42	Aportación Federal para Salud	AFS_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 74 LGCG	No
43	Aportación Infraestructura Social	AIS_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 75 LGCG	No
44	Aportación Fortalecimiento Municipios	AFM_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 76 LGCG	No
45	Aportación Federal para Seguridad Pública	AFSP_GTO_TEEG_01_19 1		Art. 77 LGCG	No
46	Obligaciones con Fondos Federales	es con Fondos Federales ORF_GTO_TEEG_01_19 Trim		Art. 78 LGCG	No
47	Ejercicio y Destino de Gasto Federalizado	EDGF_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 81 LGCG	No
48	Evaluación de Recursos Federales	ERF_GTO_TEEG_01_19	Trim	Art. 79 LGCG	No
	Cuenta Pública				
49	Cuenta Publica Central	CPC_GTO_TEEG_01_19	Anual	Art 53 y 55 LGCG	Si
	Disciplina Financiera				
50	Estado de Situación Financiera Detallado – LDF	F1_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 59 LDF	Si
51	Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF	F2_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 25 y 31 LDF	Si
52	Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF	F3_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 25 y 27 LDF	Si
53	Balance Presupuestario – LDF	F4_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 6 y 19 LDF	Si
54	Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF	F5_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 59 LDF	Si
55	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado –	F6A_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 59 LDF	Si

#	Información	Nomenclatura (Ejemplo)	Periodo	Sustento	Aplica
	LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)				
56	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Administrativa)	F6B_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 59 LDF	Si
57	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Funcional)	F6C_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 59 LDF	Si
58	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	F6D_GTO_TEEG_01_19	Trimestral	Art. 59 LDF	Si
59	Proyecciones de Ingresos – LDF	F7A_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
60	Proyecciones de Egresos – LDF	F7B_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
61	Resultados de Ingresos – LDF	F7C_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
62	Resultados de Egresos – LDF	F7D_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
63	Informe sobre Estudios Actuariales – LDF	F8_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 5 y 18 LDF	Si
64	Guía de Cumplimiento LDFEFM	GUIA_GTO_TEEG_00_19	Anual	Art. 59 LDF	Si

Anexos Guía Contabilizadoras

			Guía C	ontabilizador	а			
Proceso	FF1 Fondo Fijo	/ Revolvente						
No.	Concepto	Doc.	Periodici	Registro				
		Fuente	dad		table		upuestal	
FF1-1	Asignación del fondo revolvente	Oficio	Anual	Cargo 112500001 Fondo Fijo	Abono 211900001 Otras ctas por pagar CP	Cargo	Abono	
FF1-2	Depósito del fondo revolvente	Cheque / Transferen cia	Anual	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09			
FF1-3	Solicitud de reembolso del fondo revolvente	Comproban tes	Cuando ocurra	512202212 Prod Alim p pers en instalac de depend y ent	211200001 Proveedore s por pagar CP	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido	
				211200001 Proveedore s por pagar CP	211900001 Otras ctas por pagar CP			
FF1-4	Depósito de comprobación del fondo revolvente	Cheque / Transferen cia	Anual	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09			
FF1-5	Reintegro del fondo revolvente con documentació n	Comproban tes	Cuando ocurra	512202212 Prod Alim p pers en instalac de depend y ent	112500001 Fondo Fijo	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido	
FF1-6	Reintegro del fondo revolvente con efectivo	Depósito	Cuando ocurra	111200103 BANORTE 001579579 09	112500001 Fondo Fijo			

			Guía C	ontabilizador	a				
Proceso	GC1 Gastos por	Comprobar							
No.	Concepto	Doc.	Periodici dad		Registro				
		Fuente	dad		table		upuestal		
GC1-1	Asignación del gasto por comprobar	Oficio	Cuando ocurra	Cargo 112300003 Gastos por Comprobar	Abono 211900001 Otras ctas por pagar CP	Cargo Comprometid o	Abono Por Ejercer		
GC1-2	Depósito del gasto por comprobar	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09				
GC1-3	Comprobación del gasto por comprobar con documentació n	Comproban tes	Cuando ocurra	513703751 Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic	211200001 Proveedore s por pagar CP	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido		
				211200001 Proveedore s por pagar CP	112300003 Gastos por Comprobar				
GC1-4	Comprobación del gasto por comprobar con efectivo	Depósito	Cuando ocurra	111200103 BANORTE 001579579 09	112300003 Gastos por Comprobar				
GC1-5	Comprobación en exceso del gasto por comprobar con documentació n	Comproban tes	Cuando ocurra	513703751 Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones ofic	211200001 Proveedore s por pagar CP	Devengado / Ejercido	Comprometido / Devengado		
				211200001 Proveedore s por pagar CP	211900001 Otras ctas por pagar CP				
GC1-6	Depósito del gasto por comprobar en exceso	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Ejercido		

Guía Contabilizadora								
Proceso :	Proceso GC1 Gastos por Comprobar :							
No.	Concepto	oncepto Doc. Periodici Registro						
		Fuente	dad	Contable Presupuestal		upuestal		
				Cargo	Abono	Cargo	Abono	
GC1-7	Cancelación del gasto por comprobar contra nomina	Comproban tes	Cuando ocurra	112300001 Funcionario s y empleados	112300003 Gastos por Comprobar	Por Ejercer	Comprometido	

	Guía Contabilizadora									
Proceso :	IE2 Reasignación Estatal									
No.	Concepto Doc. Periodici Registro									
		Fuente	dad	Con	table	Presupuestal				
				Cargo	Abono	Cargo	Abono			
IE2-1	Reasignación de capítulo aplicado	Conciliació n Ing-Gto	Cuando ocurra	422109102 Materiales y Suministros		Devengado / Recaudado	Por Ejecutar / Devengado			
					422109103 Servicios Generales	Por Ejecutar / Devengado	Devengado / Recaudado			

			Guía C	ontabilizador	а				
Proceso	IE1 Ingresos Es	tatales							
No.	Concepto	Doc.	Periodici	Registro					
		Fuente	dad	Contable		Presupuestal			
				Cargo	Abono	Cargo	Abono		
IE1-1	Solicitud de ministración mensual	Recibo / Oficio	Mensual	112200001 Ministracio nes Pendientes	422109101 Servicios Personales	Por Ejecutar	Devengado		
					422109102 Materiales y Suministros	Por Ejecutar	Devengado		
					422109103 Servicios Generales	Por Ejecutar	Devengado		
					422109104 Transferen cias, Asignacion es, Subsidios y Ayudas	Por Ejecutar	Devengado		
					422109107 Inversiones Financieras y Otras Provisio	Por Ejecutar	Devengado		
					422109105 Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	Por Ejecutar	Devengado		
					422109106 Inversión Pública	Por Ejecutar	Devengado		
IE1-2	Depósito de la ministración mensual	Depósito	Mensual	111200103 BANORTE 001579579 09	112200001 Ministracio nes Pendientes	Devengado	Recaudado		
IE1-3	Solicitud de ministración por ampliación	Recibo / Oficio	Cuando ocurra	112200001 Ministracio nes Pendientes	422109101 Servicios Personales	Por Ejecutar	Devengado		
					311009105 Bienes Muebles Inmuebles	Por Ejecutar	Devengado		

			Guía C	ontabilizador	a						
Proceso :	IE1 Ingresos Estatales										
No.	Concepto	Doc.	Periodici	Registro							
		Fuente	Fuente dad Contable Presup								
				Cargo	Abono	Cargo	Abono				
					e Intangibles						
IE1-4	Depósito de la ministración por ampliación	Depósito	Cuando ocurra	111200103 BANORTE 001579579 09	112200001 Ministracio nes Pendientes	Devengado	Recaudado				

			Guía C	ontabilizador	а					
Proceso :	IE3 Remanente Previo									
No.	Concepto	Doc.	Periodici			Registro				
		Fuente	dad	Con	table	Presi	upuestal			
				Cargo	Abono	Cargo	Abono			
IE3-1	Determinación del remanente previo al cierre	Cédula Ing- Gto	Cierre	422109101 Servicios Personales	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES	Devengado / Recaudado	Por Ejecutar / Devengado			
IE3-2	Autorización de reintegro del remanente previo	Cédula Ing- Gto	Apertura	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES	211900001 Otras ctas por pagar CP					
IE3-3	Reintegro del remanente previo	Cheque / Transferen cia	Apertura	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09					

			Guía C	ontabilizador	а		
Proceso :	AE1 Arrastre de	el Ejercicio					
No.	Concepto	o Doc.	Periodici				
		Fuente	Fuente dad	Con	Contable		ıpuestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AE1-1	Arrastre del resultado del ejercicio anterior	Cierre	Cierre	321000001 RESULTA DO DEL EJERCICI O	322000018 RESULTA DO DEL EJERCICI O 2018		

Proceso :	PS1 Pago de servicios										
No.	Concepto		Periodici		F	Registro					
		Fuente	dad		table		upuestal				
		_		Cargo	Abono	Cargo	Abono				
PS1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de servicios	Factura	Cuando ocurra	Ant Prov Prest Serv C P	211200001 Proveedore s por pagar CP						
PS1-2	Depósito del anticipo a proveedores de servicios	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09						
PS1-3	Provisión por la recepción de servicios	Factura	Cuando ocurra	513303391 Serv profesional es científicos y tec integrales	211200001 Proveedore s por pagar CP	Devengado / Ejercido	Comprometido				
PS1-4	Depósito por la recepción de servicios	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido				
					113100001 Ant Prov Prest Serv C P						

			Guía C	ontabilizador	а						
Proceso	PM1 Pago de materiales y suministros										
No.	Concepto		Periodici			Registro					
		Fuente	dad		table		upuestal Abono				
PM1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de suministros	Factura	Cuando ocurra	Cargo 113100001 Ant Prov Prest Serv C P	Abono 211200001 Proveedore s por pagar CP	Cargo	Abono				
PM1-2	Depósito del anticipo a proveedores de suministros	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09						
PM1-3	Provisión por la recepción de suministros	Factura	Cuando ocurra	512102111 Materiales y útiles de oficina	211200001 Proveedore s por pagar CP	Devengado / Ejercido	Comprometido				
PM1-4	Depósito por la recepción de servicios	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09 113100001 Ant Prov Prest Serv C P	Pagado	Devengado / Ejercido				

			Guía C	ontabilizador	a						
Proceso :	PB1 Pago de bienes muebles										
No.	Concepto		Periodici	Registro							
		Fuente	dad		table		upuestal				
PB1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles	Factura	Cuando ocurra	Cargo 113200001 Ant Prov Ad Bienes Muebles e Inm C P	Abono 211200001 Proveedore s por pagar CP	Cargo	Abono				
PB1-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09						
PB1-3	Provisión por la recepción de bienes muebles	Factura	Cuando ocurra	124115111 Muebles de oficina y estantería	211200001 Proveedore s por pagar CP	Devengado / Ejercido	Comprometido				
PB1-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes muebles	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido				
					113200001 Ant Prov Ad Bienes Muebles e Inm C P						

			Guía C	ontabilizador	a						
Proceso	PB2 Pago de bienes inmuebles										
No.	Concepto		Periodici	Registro							
		Fuente	dad		table		upuestal				
PB2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes inmuebles	Factura	Cuando ocurra	Cargo 113200001 Ant Prov Ad Bienes Muebles e Inm C P	Abono 211200001 Proveedore s por pagar CP	Cargo	Abono				
PB2-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes inmuebles	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09						
PB2-3	Provisión por la recepción de bienes inmuebles	Factura	Cuando ocurra	123105811 Terrenos	211200001 Proveedore s por pagar CP	Devengado / Ejercido	Comprometido				
PB2-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes inmuebles	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido				
					113200001 Ant Prov Ad Bienes Muebles e Inm C P						

			Guía C	ontabilizador	а						
Proceso	PB3 Pago de bienes intangibles										
No.	Concepto	oncepto Doc. Fuente	Periodici dad	Registro							
			uau	Cargo	table Abono	Pres Cargo	upuestal Abono				
PB3-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes intangibles	Factura	Cuando ocurra	113300001 Ant Prov Ad Bienes Intangibles C P	211200001 Proveedore s por pagar CP	3 0					
PB3-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes intangibles	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09						
PB3-3	Provisión por la recepción de bienes intangibles	Factura	Cuando ocurra	125215971 Licencias informatica s e intelectuale s	211200001 Proveedore s por pagar CP	Devengado / Ejercido	Comprometido				
provi prov de bi	Depósito de la provisión a proveedores de bienes intangibles	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido				
					113300001 Ant Prov Ad Bienes Intangibles C P						

		Guía C	ontabilizador	a				
PO1 Pago de ol	ora propia							
Concepto	Doc.	Periodici		Registro				
	Fuente	dad				upuestal		
Solicitud del anticipo a contratistas	Factura	Cuando ocurra	Cargo 113400001 Ant Contratista s C P	Abono 211300001 Contratista s por pagar CP	Cargo	Abono		
Depósito del anticipo a contratistas	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211300001 Contratista s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09				
Provisión por la estimación de obra	Factura	Cuando ocurra	123626221 Edificación no habitaciona	211300001 Contratista s por pagar CP	Devengado / Ejercido	Comprometido		
Depósito de la provisión a contratistas	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211300001 Contratista s por pagar	111200103 BANORTE 001579579	Pagado	Devengado / Ejercido		
			CP	09 211700111 Retención Obra 2% 211700112 Retención Obra 5%				
				Ant Contratista s C P				
Provisión del entero de retención de obra	Relación de retención	Mensual	211700111 Retención Obra 2%					
			211700112 Retención Obra 5%	211900001 Otras ctas por pagar CP				
	Solicitud del anticipo a contratistas Depósito del anticipo a contratistas Provisión por la estimación de obra Depósito de la provisión a contratistas	Solicitud del anticipo a contratistas Depósito del anticipo a contratistas Provisión por la estimación de obra Depósito de la provisión a contratistas Cheque / Transferen cia Factura Cheque / Transferen cia Provisión a contratistas Relación de retención	Concepto Doc. Fuente Periodici dad Solicitud del anticipo a contratistas Factura Cuando ocurra Depósito del anticipo a contratistas Cheque / Transferen cia Cuando ocurra Provisión por la estimación de obra Factura Cuando ocurra Depósito de la provisión a contratistas Cheque / Transferen cia Cuando ocurra Provisión a contratistas Cheque / Transferen cia Cuando ocurra Provisión del entero de retención de retención de Relación de retención Mensual	Concepto Doc. Fuente Periodici dad Concargo Solicitud del anticipo a contratistas Factura Cuando ocurra 113400001 Ant Contratista s C P Depósito del anticipo a contratistas Cheque / Transferen cia Cuando ocurra 211300001 Contratista s por pagar CP Provisión por la estimación de obra Factura Cuando ocurra 123626221 Edificación no habitaciona I Depósito de la provisión a contratistas Cheque / Transferen cia Cuando ocurra 211300001 Contratista s por pagar CP Provisión del entero de retención de obra Relación de retención Mensual Retención Obra 2% 211700111 Retención Obra 2%	Concepto Doc. Fuente Periodici dad Contable Solicitud del anticipo a contratistas Factura Cuando ocurra 113400001 Ant Contratista s por pagar CP 211300001 Contratista s por pagar CP Depósito del anticipo a contratistas Cheque / Transferen cia Cuando ocurra 211300001 Contratista s por pagar CP BANORTE 001579579 09 Provisión por la estimación de obra Factura Cuando ocurra 123626221 Edificación no habitaciona li Contratista s por pagar CP Depósito de la provisión a contratistas Contratista si por pagar CP Contratista s por pagar CP 211300001 Contratista s por pagar CP Depósito de la provisión a contratistas Cando ocurra 211300001 Contratista s por pagar CP 211700111 Retención Obra 2% 211700111 Retención Obra 2% 211700111 Retención Obra 5% 211700111 Retención Obra 2% 211700112 Retención Obra 2% 211700112 Retención Obra 2% 211700112 Retención Obra 2%	Concepto Doc. Fuente Periodici Gargo Abono Cargo		

			Guía C	ontabilizadora	a						
Proceso :	PO1 Pago de obra propia										
No.	Concepto	Doc.	Periodici		R	legistro					
		Fuente	dad	Con	table	Presu	ıpuestal				
				Cargo	Abono	Cargo	Abono				
PO1-6	Depósito del entero de retención de obra	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09						
PO1-7	Capitalización de obra propia	Entrega / finiquito	Cuando ocurra	123305831 Edificios e instalacione s	123626221 Edificación no habitaciona						

			Guía C	ontabilizador	a		
Proceso .	NN1 Nomina No	ormal					
No.	Concepto	Doc.	Periodici		R	legistro	
		Fuente	dad	Con	table	Presi	upuestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
NN1-1	Registro de nomina	Nomina	Quincenal	511101131 Sueldos Base		Devengado / Ejercido	Comprometido
				112900002 Subsidio al Empleo	112300001 Funcionario s y empleados		
					211700001 ISSEG APORTACI ONES TRABAJAD OR		
					211700002 ISSSTE APORTACI ONES TRABAJAD OR		
					211700004 GUARDERI AS		
					211700101 RETENCIÓ N ISPT		
					211700201 ASEGURA DORAS		
					211700301 SERV. FUNERARI OS		
					211700302 TIENDA DEPARTA MENTAL		
					211700303 ISSEG 211700304		
					LIBRERIAS 211700305		
					TELECOM UNICACIO NES		
					211700308 OPTICAS		

			Guía C	ontabilizador	а			
Proceso	NN1 Nomina N	ormal						
No.	Concepto	Doc.	Periodici			Registro		
		Fuente	dad	0011	table		upuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono	
					211700309			
					MUEBLERI AS			
					211700310			
					PAPELERI			
					AS			
					211700311			
					CAMPAÑA DE			
					CAPITALE			
					SUG			
					211700312			
					EVENTOS			
					CULT. 211700315			
					CRÉDITO			
					AUTOMOT			
					RÍZ			
					211700316			
					SERV.			
					MEDICOS Y			
					DENTALES			
					211700401			
					IVEG			
					211700901			
					ORDEN JUDICIAL			
					211100001			
					SUELDOS			
					POR			
					PAGAR			
					211100002 SUELDOS			
					DEVENGA			
					DOS			
					CHEQUE			
NN1-2	Registro de	Nomina	Quincenal	511401412		Devengado /	Comprometido	
	aportaciones patronales de			Cuotas al ISSSTE		Ejercido		
	nomina			100012				
				511401411		Devengado /	Comprometido	
				Aportacion		Ejercido		
				es al				
				ISSEG				

			Guía C	ontabilizador	а			
Proceso	NN1 Nomina No	ormal						
No.	Concepto	Doc.	Periodici		R	Registro		
		Fuente	Fuente dad	Con	table	Presupuestal		
				Cargo	Abono	Cargo	Abono	
				513903981 Impuesto sobre nóminas	211700009 CXP GEG POR APORTACI ON PATRONA L ISSSTE	Devengado / Ejercido	Comprometido	
					211700011 APORTACI ÓN PATRONA L ISSEG			
					211700110 IMPUESTO DE NOMINA			
NN1-3	Pago de nómina por transferencia	Nomina	Quincenal	211100001 SUELDOS POR	111200103 BANORTE 001579579	Pagado	Devengado / Ejercido	
				PAGAR	09			
NN1-4	Pago de nómina por cheque	Nomina	Quincenal	211100002 SUELDOS DEVENGA DOS CHEQUE	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido	
NN1-5	Provisión del entero a isseg	Relación de retención	Quincenal	211700001 ISSEG APORTACI ONES TRABAJAD OR				
				211700011 APORTACI ÓN PATRONA L ISSEG				
				211700303 ISSEG	211900001 Otras ctas por pagar CP			

			Guía C	ontabilizador	a				
Proceso	NN1 Nomina No	ormal							
: No.	Concepto		Periodici		Registro				
		Fuente	dad	Con	table	Pre	supuestal		
				Cargo	Abono	Cargo	Abono		
NN1-6	Depósito del entero a isseg	Cheque / Transferen cia	Quincenal	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido		
NN1-7	Provisión del entero a issste	Relación de retención	Quincenal	211700002 ISSSTE APORTACI ONES TRABAJAD OR	211000001				
				211700009 CXP GEG POR APORTACI ON PATRONA L ISSSTE	211900001 Otras ctas por pagar CP				
NN1-8	Depósito del entero a issste	Cheque / Transferen cia	Quincenal	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido		
NN1-9	Provisión del entero a terceros	Relación de retención	Mensual	211700004 GUARDERI AS					
				211700201 ASEGURA DORAS					
				211700301 SERV. FUNERARI OS					
				211700302 TIENDA DEPARTA MENTAL					
				211700304 LIBRERIAS					
				211700305 TELECOM UNICACIO NES					
				211700308 OPTICAS					

			Guía C	ontabilizadora	a		
Proceso	NN1 Nomina N	ormal					
: No.	Concepto	Doc.	Periodici		R	egistro	
		Fuente	dad	Con	table	ble Presupu	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				211700309 MUEBLERI AS			
				211700310 PAPELERI AS			
				211700311 CAMPAÑA DE			
				CAPITALE S UG			
				211700312 EVENTOS CULT.			
				211700315 CRÉDITO AUTOMOT RÍZ			
				211700316 SERV. MEDICOS Y DENTALES			
				211700401 IVEG			
				211700901 ORDEN JUDICIAL	211900001 Otras ctas por pagar CP		
NN1-10	Depósito del entero a terceros	Relación de retención	Mensual	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09		
NINIA AA	Drovinića dal	Delegión de	Managed	244700404	442000000		
NN1-11	Provisión del entero impuestos federales	Relación de retención	Mensual	211700101 RETENCIÓ N ISPT	112900002 Subsidio al Empleo		
					211900001 Otras ctas por pagar CP		
NN1-12	Depósito del entero	Relación de retención	Mensual	211900001 Otras ctas	111200103 BANORTE		

Guía Contabilizadora												
Proceso :	NN1 Nomina Normal											
No.	Concepto	Doc.	Periodici		F	Registro						
		Fuente	dad	Con	table	Pres	supuestal					
				Cargo	Abono	Cargo	Abono					
	impuestos federales			por pagar CP	001579579 09							
NN1-13	Provisión del entero impuesto de nómina	Relación de retención	Mensual	211700110 IMPUESTO DE NOMINA	211900001 Otras ctas por pagar CP							
NN1-14	Depósito del entero impuesto de nómina	Relación de retención	Mensual	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido					

			Guía C	ontabilizador	a			
Proceso	PS2 Pago de se	rvicios de hono	orarios					
No.	Concepto	Doc.	Periodici	Registro				
		Fuente	dad		table		upuestal	
PS2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios	Factura	Cuando ocurra	Cargo 113100001 Ant Prov Prest Serv C P	Abono 211200001 Proveedore s por pagar CP	Cargo	Abono	
PS2-2	Depósito del anticipo a proveedores de honorarios	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09			
PS2-3	Provisión por la recepción de servicios de honorarios	Factura	Cuando ocurra	513303391 Serv profesional es científicos y tec integrales	113100001 Ant Prov Prest Serv C P	Devengado / Ejercido	Comprometido	
				211700103 RETENCIO N HONORAR IO PURO 211700109 RETENCIO N DE IMPUESTO	211200001 Proveedore s por pagar CP			
				CEDULAR	Or .			
PS2-4	Depósito por la recepción de servicios de honorarios	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido	
PS2-5	Provisión del entero de retención de honorarios	Relación de retención	Mensual	211700103 RETENCIO N HONORAR IO PURO	211900001 Otras ctas por pagar CP			
PS2-6	Depósito del entero de retención de honorarios	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09			

			Guía C	ontabilizador	а		
Proceso :	PS2 Pago de se	ervicios de hon	orarios				
No.	Concepto	Doc.	Periodici		R	egistro	
		Fuente	dad	Con	table	Presu	puestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PS2-7	Provisión del entero de retención de cedular	Relación de retención	Mensual	211700109 RETENCIO N DE IMPUESTO CEDULAR	211900001 Otras ctas por pagar CP		
PS2-8	Depósito del entero de retención de cedular	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09		

			Guía Co	ontabilizado	ra		
Proces o:	AF1 Depreciad	ción					
No.	Concepto	Doc.	Periodic		R	egistro	
		Fuente	idad	Con	table	Presu	puestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AF1-1	Registro de la depreciación	Cédula depreciaci ón	Anual	55150511 1 Muebles de oficina y estantería	12630511 1 Muebles de oficina y estantería		

			Guía C	ontabilizador	a		
Proceso	AF2 Baja de Act	ivo Fijo					
No.	Concepto	Doc.	Periodici		Re	gistro	
		Fuente	dad	Contable		Presupuestal	
AF2-1	Registro de la baja a valor en libros	Cédula de baja	Cuando ocurra	Cargo 551805111 Baja AF	Abono	Cargo	Abono
				126305111 Muebles de oficina y estantería			
					124115111 Muebles de oficina y estantería		
AF2-2	Recepción de activo a cuenta	Entrega bien	Cuando ocurra	124115111 Muebles de oficina y estantería	417307114 Otros Ingresos		
AF2-3	Recuperación de la aseguradora	Depósito	Cuando ocurra	111200103 BANORTE 001579579 09	417307114 Otros Ingresos		
AF2-4	Baja del activo por responsabilida d	Entrega bien	Cuando ocurra	112300001 Funcionario s y empleados	417307114 Otros Ingresos		
AF2-5	Recuperación en efectivo por responsabilida d	Depósito	Cuando ocurra	111200103 BANORTE 001579579 09	112300001 Funcionario s y empleados		
AF2-6	Reposición de activo por responsabilida d	Entrega bien	Cuando ocurra	124115111 Muebles de oficina y estantería	112300001 Funcionario s y empleados		

		Guía C	ontabilizador	a		
PC1 Pasivo al 0	Cierre Corrien	te				
Concepto	Doc.	Periodici		F	Registro	
	Fuente	dad	Con	table	Presi	upuestal
			Cargo	Abono	Cargo	Abono
Creación de pasivo al cierre corriente	Factura	Cierre	512102111 Materiales y útiles de oficina	211200182 PASIVOS CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018	Devengado / Ejercido	Comprometido
Provisión del pasivo al cierre corriente	Factura	Cuando ocurra	211200182 PASIVOS CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018	211200001 Proveedore s por pagar CP		
		_				
Depósito del pasivo al cierre corriente	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09		
Cancelación del pasivo al cierre corriente	Relación de pasivos	Cuando ocurra	211200182 PASIVOS CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES		
Provisión de la cancelación de pasivo al cierre corriente	Relación de pasivos	Cuando ocurra	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES			
			322000018 RESULTA DO DEL EJERCICI O 2018	322000018 RESULTA DO DEL EJERCICI O 2018		
				211900001 Otras ctas por pagar CP		
Depósito de la cancelación de pasivo al cierre corriente	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09		
	Concepto Creación de pasivo al cierre corriente Provisión del pasivo al cierre corriente Cancelación del pasivo al cierre corriente Provisión de la cancelación de pasivo al cierre corriente	Creación de pasivo al cierre corriente Provisión del pasivo al cierre corriente Depósito del pasivo al cierre corriente Cancelación del pasivo al cierre corriente Provisión de la cancelación de pasivo al cierre corriente Depósito de la cancelación de pasivo al cierre corriente Depósito de la cancelación de pasivo al cierre corriente Cheque / Transferen cia	Concepto Doc. Fuente Periodici dad Creación de pasivo al cierre corriente Factura Cierre Provisión del pasivo al cierre corriente Factura Cuando ocurra Depósito del pasivo al cierre corriente Cheque / Transferen cia Cuando ocurra Cancelación del pasivo al cierre corriente Relación de pasivos Cuando ocurra Provisión de la cancelación de pasivo al cierre corriente Relación de pasivos Cuando ocurra Depósito de la cancelación de pasivo al cierre corriente Cheque / Transferen cia Cuando ocurra	Concepto Doc. Fuente Periodici dad Concepto Concepto Fuente Periodici dad Concepto Concepto Cargo Creación de pasivo al cierre corriente Factura Cierre 512102111 Materiales y útiles de oficina Provisión del pasivo al cierre corriente Factura Cuando ocurra 211200182 PASIVOS CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018 Depósito del pasivo al cierre corriente Cheque / Transferen cia Cuando ocurra 211200001 Proveedore s por pagar CP Cancelación del pasivo al cierre corriente Relación de pasivos Cuando ocurra 211200182 PASIVOS CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018 Provisión de la cancelación de pasivos al cierre corriente Relación de pasivos Cuando ocurra 211900054 CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018 Depósito de la cancelación de pasivos al cierre corriente Cuando ocurra 211900054 CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018 Depósito de la cancelación de pasivos Cuando ocurra 211900054 CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018 Depósito de la cancelación de pasivos Cuando ocurra 211900054 CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018 Depósito de la cancelación de pasivo al cierre corriente Cuando ocurra 211900054 CAPITULO 2000 AL CIERRE 2018	Concepto Fuente Periodici dad Contable Cargo Abono	Concepto Fuente Doc. Fuente Fuente Fuente Cargo Abono Cargo Cargo Abono Cargo Cargo

			Guía C	ontabilizador	a		
Proceso	PC2 Pasivo al (Cierre de Mue	bles				
: No.	Concepto	Doc.	Periodici		F	Registro	
		Fuente	dad	Con	table	Presi	upuestal
		_		Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC2-1	Creación de pasivo al cierre de muebles	Factura	Cierre	124115111 Muebles de oficina y estantería	211200185 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2018	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC2-2	Provisión del	Factura	Cuando	211200185	211200001		
FG2-2	pasivo al cierre de muebles	raciula	ocurra	PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2018	Proveedore s por pagar CP		
D00.0	Danásita dal	Oh a sura /	Out and a	044000004	444000400		
PC2-3	Depósito del pasivo al cierre de muebles	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09		
PC2-4	Cancelación del pasivo al cierre de muebles	Relación de pasivos	Cuando ocurra	211200185 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2018	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES		
PC2-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles	Relación de pasivos	Cuando ocurra	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES			
				322000018 RESULTA DO DEL EJERCICI O 2018	124115111 Muebles de oficina y estantería		
					211900001 Otras ctas por pagar CP		
PC2-6	Depósito de la cancelación de pasivo al	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas	111200103 BANORTE		

	Guía Contabilizadora												
Proceso :	Proceso PC2 Pasivo al Cierre de Muebles :												
No.													
	Fuente dad Contable Presupuestal												
				Cargo	Abono	Cargo	Abono						
	cierre de muebles			por pagar CP	001579579 09								

			Guía C	ontabilizador	a		
Proceso	PC3 Pasivo al C	ierre de Mueb	les en tránsit	:0			
: No.	Concepto	Doc.	Periodici		F	Registro	
		Fuente	dad	Con	table	Presi	upuestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC3-1	Creación de pasivo al cierre de muebles en tránsito	Factura	Cierre	124110001 ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO	211200185 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2018	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC3-2	Provisión del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Factura	Cuando ocurra	211200185 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2018			
				124115111 Muebles de oficina y estantería	124110001 ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO		
					211200001 Proveedore s por pagar CP		
PC3-3	Depósito del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211200001 Proveedore s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09		
PC3-4	Cancelación del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Relación de pasivos	Cuando ocurra	211200125 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2012	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES		
PC3-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito	Relación de pasivos	Cuando ocurra	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES			
				322000018 RESULTA DO DEL EJERCICI O 2018	211900001 Otras ctas por pagar CP		

			Oula O	ontabilizador	u								
Proceso :	PC3 Pasivo al C	PC3 Pasivo al Cierre de Muebles en tránsito											
No.	Concepto	Doc.	Periodici			egistro							
		Fuente	dad	Con	table	Presu	puestal						
				Cargo	Abono	Cargo	Abono						
					124110001 ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO								
PC3-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09								
	muebles en tránsito												
				211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09								

			Guía C	ontabilizador	a		
Proceso	PC4 Pasivo al C	ierre de obra					
No.	Concepto	Doc.	Periodici			Registro	
		Fuente	dad	Con	table	Presi	upuestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC4-1	Creación de pasivo al cierre de obra	Estimación	Cierre	123626221 Edificación no habitaciona	211300186 PASIVOS CAPITULO 6000 AL CIERRE 2018	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC4-2	Provisión del pasivo al cierre de obra	Estimación	Cuando ocurra	211300186 PASIVOS CAPITULO 6000 AL CIERRE 2018	211300001 Contratista s por pagar CP		
			_				
PC4-3	Depósito del pasivo al cierre de obra	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211300001 Contratista s por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09		
PC4-4	Cancelación del pasivo al cierre de obra	Relación de pasivos	Cuando ocurra	211300186 PASIVOS CAPITULO 6000 AL CIERRE 2018	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES		
PC4-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra	Relación de pasivos	Cuando ocurra	211900054 CXP GEG POR REMANEN TES			
				322000018 RESULTA DO DEL EJERCICI O 2018	123626221 Edificación no habitaciona		
					211900001 Otras ctas por pagar CP		
PC4-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de obra	Cheque / Transferen cia	Cuando ocurra	211900001 Otras ctas por pagar CP	111200103 BANORTE 001579579 09		

	Guía Contabilizadora											
Proceso :	AF3 Donación recibida											
No.	Concepto	Concepto Doc. Periodici Registro										
		Fuente	dad	Con	Contable		puestal					
				Cargo	Abono	Cargo	Abono					
AF3-1	Registro de recepción de donación de muebles	Entrega bien	Cuando ocurra	124115111 Muebles de oficina y estantería	312000001 Donaciones de af							

			Guía C										
Proceso :	PL1 Pasivo Lab	PL1 Pasivo Laboral total											
No.	Concepto	Doc.	Periodici		Registro								
		Fuente	dad	Con	table	Pres	upuestal						
				Cargo	Abono	Cargo	Abono						
PL1-1	Provisión del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cierre	127900001 Pasivo Laboral por devengar	226900001 Provisión para Pasivos Laborales								
PL1-2	Devengo del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cierre	511501531 Prestacione s de retiro	211100181 PASIVOS CAPITULO 1000 AL CIERRE 2018	Devengado / Ejercido	Comprometido						
PL1-3	Traspaso a cuenta específica del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cuando ocurra	211100181 PASIVOS CAPITULO 1000 AL CIERRE 2018									
				111200103 BANORTE 001579579 09	127900001 Pasivo Laboral por devengar								
					111200103 BANORTE 001579579 09	Pagado	Devengado / Ejercido						
PL1-4	Aplicación del pasivo laboral total	Finiquito	Cierre	226900001 Provisión para Pasivos Laborales	111200103 BANORTE 001579579 09								

			Guía C	ontabilizador	a		
Proceso :	CO1 Contrato P	Plurianual					
No.	Concepto	Doc.	Periodici		R	egistro	
		Fuente	dad	Con	table	Presu	puestal
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
CO1-1	Creación del contrato plurianual	Contrato	Cierre	751000001 Contratos de inversión Deudora	752000001 Contratos de inversión Acreedora		
CO1-2	Actualización del contrato plurianual	Contrato	Cierre	752000001 Contratos de inversión Acreedora	751000001 Contratos de inversión Deudora		

			Guía C	Contabilizador	a					
Proceso	AE2 Ahorro/De	sahorro								
No.	Concepto	Doc.	Periodici		Registro					
		Fuente	dad	Con	table	Presu	ıpuestal			
				Cargo	Abono	Cargo	Abono			
AE2-1	Registro del Ahorro / Desahorro	Balanza	Cierre	422109101 Servicios Personales						
				422109102 Materiales y Suministros						
				422109103 Servicios Generales						
				422109104 Transferen cias, Asignacion es, Subsidios y Ayudas						
				422109105 Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles						
				422109106 Inversión Pública						
				422109107 Inversiones Financieras y Otras Provisio	511101131 Sueldos Base					
					511401411 Aportacion es al ISSEG					
					511401412 Cuotas al ISSSTE					
					511501531 Prestacione s de retiro					
					512102111 Materiales y útiles de oficina					
					512202212 Prod Alim p pers en					

			Guía Co	ntabilizado	ra							
Proceso	AE2 Ahorro/Desahorro											
No.	Concepto	Concepto _Doc.	Periodici dad			gistro						
		Fuente			ntable		puestal					
				Cargo	Abono	Cargo	Abono					
					instalac de depend y ent							
					513303391 Serv profesional es científicos y tec							
					integrales 513703751 Viáticos nac p Serv pub Desemp funciones							
					ofic 513903981 Impuesto sobre nóminas							
					551505111 Muebles de oficina y estantería							
					551805111 Baja de Bienes							
					321000001 RESULTA DO DEL EJERCICI O							

Instructivos de Cuentas:

		Instructivo de	e manej	o de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	111	Efectivo y Equivalentes			COG	-
Cuenta	1112	Bancos/Tesorería			CBM/I	-
Código		Nombre				
1112001	01	BANCO BAJIO 0302251331	5520201	9		
No.		Cargo	No.		Abono	
IE1-2 Depós	ito de la m	inistración mensual	IE3-3 R	eintegro del remanente pr	evio	
IE1-4 Depós	ito de la m	inistración por ampliación	FF1-2 I	Depósito del fondo revolve	nte	
IP1-1 Regist	ro de Inter	eses bancarios	FF1-4 [Depósito de comprobacion	del fondo revolvent	е
FF1-6 Reint	egro del fo	ndo revolvente con efectivo	GC1-2	Depósito del gasto por cor	mprobar	
GC1-4 Com	orobación	del gasto por comprobar con efectivo	GC1-6	Depósito del gasto por cor	mprobar en exceso	
AF2-3 Recu	peración d	e la aseguradora	PS1-2	Depósito del anticipo a pro	veedores de servici	OS .
AF2-5 Recu	peración e	n efectivo por responsabilidad	PS1-4	Depósito por la recepción o	de servicios	
PL1-3 Trasp	aso a cuer	nta específica del pasivo laboral total	PS2-2	Depósito del anticipo a pro	veedores de honora	rios
			PS2-4	Depósito por la recepción o	de servicios de hond	orarios
	***************************************		PS2-6	Depósito del entero de rete	ención de honorarios	3
	***************************************		PS2-8	Depósito del entero de rete	ención de cedular	
	***************************************		PM1-2	Depósito del anticipo a pro	oveedores de sumin	stros
	***************************************	***************************************	PM1-4	Depósito por la recepción	de servicios	
	***************************************		PB1-2	Depósito del anticipo a pro	veedores de bienes	muebles
			PB1-4	Depósito de la provisión a	proveedores de bier	nes muebles
			PB2-2	Depósito del anticipo a pro	veedores de bienes	inmuebles
			PB2-4	Depósito de la provisión a	proveedores de bier	nes inmuebles
	***************************************			Depósito del anticipo a pro		-
			PB3-4	Depósito de la provisión a	proveedores de bier	nes intangibles
			PO1-2	Depósito del anticipo a cor	ntratistas	
Su saldo	repres	senta				
		onto de efectivo disponible pro	opiedad	del ente público, en	instituciones l	oancarias.
Observa	ciones					

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	112	Derechos a recibir efectivo o e		ntes	COG	-
Cuenta	1122	Cuentas por Cobrar a Corto Pla	azo		CBM/I	-
Código		Nombre				
11220000)1	Ministraciones Pendientes				
No.		Cargo	No.		Abono	
IE1-1 Soli	icitud d	e ministración mensual	IE1-2	Depósito de la mini	stración mens	sual
IE1-3 Sol	icitud d	e ministración por ampliación	IE1-4	Depósito de la mini	stración por a	mpliación
				***************************************	***************************************	

Su saldo						
		onto de los derechos de cobro a que serán exigibles en un plazo				
Observa	ciones					
Conciliar	con el p	presupuesto de ingresos				

	Instructivo de manejo de cuentas							
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora		
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-		
Rubro	112	Derechos a recibir efectivo o e	eguivale	entes	COG	_		
Cuenta	1123	Deudores Diversos por cobrar			CBM/I	-		
Código		Nombre						
11230000)1	Funcionarios y empleados						
No.		Cargo	No.		Abono			
contra no	GC1-7 Cancelación del gasto por comprobar NN1-1 Registro de nomina contra nomina							
AF2-4 Ba	ja del a	ctivo por responsabilidad	respo	5 Recuperación en en en sonsabilidad				
			AF2-	6 Reposición de acti	vo por respon	sabilidad		
Su saldo	renres	enta						
	-		o fover	dal anta nública = ==	rooponoshii:-	ladas		
		onto de los derechos de cobro ar a los trabajadores, entre otro		uei ente publico por	responsabilio	iau e s		
Observa	ciones							
Control po	or empl	eado						

	Instructivo de	manejo	de cuentas		
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	a Corto	o Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre				
112300003	Gastos por Comprobar				
No.	Cargo	No.		Abono	
Su saldo repres	enta onto de los derechos de cobro	con d GC1- con e GC1- contra	3 Comprobación de ocumentación 4 Comprobación de fectivo 7 Cancelación del ga nomina del ente público por	gasto por comp	mprobar
Observaciones					
Control por emple	eado				

		Instructivo de i	manej	o de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	112	Derechos a recibir efectivo o e	quivale	entes	COG	-
Cuenta	1125	Deudores por anticipos de Tes			CBM/I	-
Código		Nombre				
1125000	01	Fondo Fijo				
No.		Cargo	No.		Abono	
Su saldo	o representa el mo	n del fondo revolvente	docu FF1-	5 Reintegro del fono mentación 6 Reintegro del fono del fono del la Tesorería para	do revolvente d	con efectivo
Observa	ciones					
Control p		eado				

		Instructivo de r	nanej	o de cuentas				
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora		
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-		
Rubro	112	Derechos a recibir efectivo o ed	quivale	entes	COG	-		
Cuenta	1129		Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP CBM/I -					
Código		Nombre						
11290000)2	Subsidio al Empleo						
No.		Cargo	No.		Abono			
Su saldo Represen	repres	enta onto de los derechos de cobro a ditar en el entero de imuestos ,	favor		iyo origen es c	le nomina y		
Observa								

Género 1 ACTIVO Naturaleza Grupo 11 ACTIVO CIRCULANTE CRI Rubro 113 Derechos a recibir bienes o servicios COG Cuenta 1131 Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a Corto Plazo CBM/I Código Nombre Nombre 113100001 Ant Prov Prest Serv C P No. Cargo No. Abono PS1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de servicios PS1-4 Depósito por la recepción de servicios PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PS2-4 Depósito por la recepción de servicios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de suministros PM1-4 Depósito por la recepción de sur suministros	
Rubro 113 Derechos a recibir bienes o servicios 1131 Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a Corto Plazo Código Nombre 113100001 Ant Prov Prest Serv C P No. Cargo No. Abono PS1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de servicios PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de PM1-4 Depósito por la recepción de servicios PM1-4 Depósito por la recepción de sur	Deudora
Cuenta 1131 Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a Corto Plazo Nombre Ant Prov Prest Serv C P No. Cargo No. Abono PS1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de servicios PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-4 Depósito por la recepción de servicios PM1-4 Depósito por la recepción de sur	-
prestación de servicios a Corto Plazo Nombre 113100001 Ant Prov Prest Serv C P No. Cargo No. Abono PS1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de servicios PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de PM1-4 Depósito por la recepción de servicios PM1-4 Depósito por la recepción de sur	-
No. Cargo No. Abono PS1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de servicios PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-4 Depósito por la recepción de servicios PM1-4 Depósito por la recepción de sur	-
No. Cargo PS1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de servicios PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de nonorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de PM1-4 Depósito por la recepción de servicios PM1-4 Depósito por la recepción de servicios PM1-4 Depósito por la recepción de sur	
PS1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de servicios PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de PM1-4 Depósito por la recepción de servicios	
PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de PM1-4 Depósito por la recepción de sur	
PS2-1 Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de PM1-4 Depósito por la recepción de sur	vicios
PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de PM1-4 Depósito por la recepción de sur	vicios de
	ninistros
Su saldo representa	
Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestació servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o ig meses.	
Observaciones	uai a uoc
Control por proveedor	uai a uoc

		Instructivo o	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	adquisició	n de bienes	CBM/I	-
		inmuebles y muebles a Cort	to Plazo			
Código		Nombre				
11320000)1	Ant Prov Ad Bienes Mueble	es e Inm C	P		
No.		Cargo	No.		Abono	
PB1-1 So	licitud o	del anticipo a proveedores de	PB1-4	1 Depósito de la pr	ovisión a prove	edores de
bienes mı	uebles		biene	s muebles		
		del anticipo a proveedores de		l Depósito de la pr	ovisión a prove	eedores de
bienes inr	nueble	S	biene	s inmuebles		
Su saldo	repres	enta				
	-		ndores no	adquisisión de bis	nno inmuchic	a v muchles
		inticipos entregados a provee ción parcial o total, que serár				
Observad	ciones					
Control po	or prove	eedor				

		Instructivo de r	nanejo	o de cuentas				
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora		
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-		
Rubro	113	Derechos a recibir bienes o ser	vicios		COG	-		
Cuenta	1133	Anticipo a proveedores por addintangibles a Corto Plazo	nticipo a proveedores por adquisición de bienes CBM/I - atangibles a Corto Plazo					
Código		Nombre						
11330000)1	Ant Prov Ad Bienes Intangibles	s C P					
No.		Cargo	No.		Abono			
Su saldo Represen	repres ta los a	enta unticipos entregados a proveedo	res po		nes intangible	s, previo a		
	•		res no	r adquisición de bier	nes intangible	s previo a		
		nticipos entregados a proveedo cial o total, que serán exigibles e						
Observac	ciones							
Control po	or prove	eedor						

		Instructivo de r	nanej	o de cuentas						
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora				
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE			CRI	-				
Rubro	113	Derechos a recibir bienes o ser	vicios		COG	-				
Cuenta	1134	Anticipo a contratistas por obra		icas a Corto Plazo	CBM/I	-				
Código		Nombre								
11340000)1	Ant Contratistas C P								
No.		Cargo	No.		Abono					
		del anticipo a contratistas		4 Depósito de la pro						
Su saldo	-					1,				
		nticipos entregados a contratista n exigibles en un plazo menor o			vio a la recepo	sión parcial				
Observa	ciones									
Control po	or contr	atista	_		Control por contratista					

		Instructive de m	onoio	de quentos		
Cánara	1	Instructivo de m	anejo	de cuentas	Noturalana	Doudoro
Género Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			Naturaleza CRI	Deudora
Rubro	123	Bienes Inmuebles, Infraestructur	~ · · ·	onetruccionae on	COG	 5811
Kubio	123	Proceso	ауС	onstrucciones en	COG	3011
Cuenta	1231	Terrenos			CBM/I	01010000
Código		Nombre				
1231058	11	Terrenos				
No.		Cargo	No.		Abono	
inmueble						
Su saldo	ranras	enta				
Represer	nta el va	llor de tierras, terrenos y predios o los usos propios del ente público.		os baldíos, campos	s con o sin me	joras
Observa	ciones					
Control p						

		Instructivo de ma	neio	de cuentas		
Género	1	ACTIVO ACTIVO		odomao	Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura Proceso	a y C	onstrucciones en	COG	5831
Cuenta	1233	Edificios no habitacionales			CBM/I	03020110
Código		Nombre				
1233058	31	Edificios e instalaciones				
No.		Cargo	No.	,	Abono	
Su saldo						
Represer sus activi		lor de edificios, tales como: oficina	as, qı	ue requiere el ente	público para c	lesarrollar
Observa	ciones					
Control p	Control por bien					

Género 1 ACTIVO NO CIRCULANTE CRI Rubro 12 ACTIVO NO CIRCULANTE CRI COG 6221 Proceso 123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso Cuenta 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios CBM/I - Código Nombre 123626221 Edificación no habitacional No. Cargo No. Abono PO1-3 Provisión por la estimación de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 PC4-7 PC4			Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Rubro 123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso COG 6221	Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Cúdigo Nombre 123626221 Edificación no habitacional No. Cargo No. Abono PO1-3 Provisión por la estimación de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra Cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra Cierre de obra Curre de obra Curre de o	Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Código Nombre 123626221 Edificación no habitacional No. Cargo No. Abono PO1-3 Provisión por la estimación de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-1 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra Cierre de obra Su saldo representa Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. Observaciones	Rubro	123		ıra y C	Construcciones en	COG	6221
123626221 Edificación no habitacional No. Cargo No. Abono PO1-3 Provisión por la estimación de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-8 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-9 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra	Cuenta	1236	Construcciones en Proceso en	Biene	s Propios	CBM/I	-
No. Cargo No. Abono PO1-3 Provisión por la estimación de obra PO1-7 Capitalización de obra propia PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra	Código		Nombre				
PO1-3 Provisión por la estimación de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-8 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-9 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de o	12362622	21	Edificación no habitacional				
PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-6 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra PC4-7 Provisión de la cancelación de la							
cierre de obra Su saldo representa Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. Observaciones	PO1-3 Pr	ovisión	por la estimación de obra				
Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. Observaciones	PC4-1 Cr	eación (de pasivo al cierre de obra			ncelación de p	pasivo al
Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. Observaciones							
	Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente						del ente
	Observa	ciones					

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género	1	ACTIVO			Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	124	Bienes Muebles	COG	Х		
Cuenta	1241	Mobiliario y Equipo de Adminis	tración		CBM/I	-
Código		Nombre				
12411000)1	ACTIVOS FIJOS EN TRANSIT	ГО			
No.		Cargo	No.		Abono	
PC3-1 Creen tránsito		de pasivo al cierre de muebles	en trá	2 Provisión del pasivinsito 5 Provisión de la cai 6 de muebles en trán	ncelación de p	
			v equi	no de administració	n hienes info	rmáticos v
Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Todos bajo el supuesto que se encuentra en tránsito						
Observa	Observaciones					
Control po	or bien					

		Instructivo de r	nanejo	o 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	traciór	1	CBM/I	5111
Código		Nombre				
12411511	1	Muebles de oficina y estantería	a			
No.		Cargo	No.		Abono	
PB1-3 Promuebles	ovisión	por la recepción de bienes	AF2-	1 Registro de la baja	a a valor en lib	ros
AF2-2 Recepción de activo a cuenta			PC2-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles			
AF2-6 Re	posició	n de activo por responsabilidad				
AF3-1 Re muebles	gistro d	le recepción de donacion de				
PC2-1 Cre	eación	de pasivo al cierre de muebles				
		del pasivo al cierre de muebles				
en tránsito)					
			<u> </u>			
Su saldo	repres	enta				
•	Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto.					ambién las
Observac	ciones					
Control po	or bien					

	Instructivo de manejo de cuentas									
Género	1	ACTIVO			ı	Naturaleza	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	'1	Licencias informaticas e intele	ctuales	3						
No.		Cargo	No.		Al	bono				
Su saldo Represen	repres	enta onto de patentes, marcas y dere	echos,	para el desarr	rollo de l	las funciones	s del ente			
público.	ia ei m	unio de patentes, marcas y dere	ecnos,	para ei desarr	rollo de l	ias tunciones	s dei ente			
Observac	ciones									
Control po	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	s Acumuladas de	COG	-		
Cuenta	1263	Depreciación Acumulada de Bi	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles				
Código		Nombre					
12630511	1	Muebles de oficina y estantería	a				
No.		Cargo	No.	,	Abono		
AF2-1 Re	gistro d	le la baja a valor en libros	AF1-1	Registro de la dep	reciación		
,							
Su saldo	repres	enta	<u> </u>				
	Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos de valoración del patrimonio y vida útil. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.						
Observad	ciones						
Control po	or bien						

	Instructivo de manejo 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 cuental total					
Su saldo	repres	enta							
	Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá cuando se apruebe en el presupuesto, en un período mayor a doce meses.								
Observaciones									
Se consid	dera cue	entra transitoria en tanto se tien	e dispo	nibilidad presupue	stal para dever	ngar.			

Instructivo de manejo de cuentas									
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora			
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-			
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO		COG	-			
Cuenta	2111	Servicios Personales por paga	CBM/I	-					
Código		Nombre							
21110000)1	SUELDOS POR PAGAR							
No.		Cargo	No.	,	Abono				
		nómina por transferencia		1 Registro de nomir					
Su saldo	renres	enta							
Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.									
Observaciones									

		Instructivo de i	manejo	o de cuentas			
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora	
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-	
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO		COG	-	
Cuenta	2111	Servicios Personales por paga	CBM/I	-			
Código	digo Nombre						
21110000)2	SUELDOS DEVENGADOS CI	HEQUI				
No.		Cargo	No.		Abono		
INN1-4 Pa	ago de r	nómina por cheque	INN1-	1 Registro de nomin	na		
Su saldo	•						
carácter p meses.	Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en cheque en un plazo menor o igual a doce meses.						
Observa	Observaciones						
Control p	Control por empleado						

		Instructivo de r	nanejo	o de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo			COG	-
Cuenta	2111	Servicios Personales por paga		to Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
21110018	31	PASIVOS CAPITULO 1000 AL	CIER	RE 2018		
No.		Cargo	No.		Abono	
Su saldo	repres	enta deudos por las remuneraciones		exceden el ejercicio		
Observa	ciones					

		Instructivo de	manejo	de cuentas			
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora	
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-	
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO		COG	1	
Cuenta	uenta 2112 Proveedores por pagar a Corto Plazo CBM/I			1			
Código		Nombre					
21120000)1	Proveedores por pagar CP					
No.		Cargo	No.	Į.	Abono		
PS1-2 Dep servicios	oósito de	el anticipo a proveedores de	PS1-1	Solicitud del anticipo	a proveedores	de servicios	
	oósito po	or la recepción de servicios	PS1-3	Provisión por la recep	oción de servic	ios	
PS2-2 Dep		el anticipo a proveedores de	PS2-1	Solicitud del anticipo	a proveedores	de	
	oósito po	or la recepción de servicios de		Provisión por la recep	oción de servic	ios de	
PM1-2 Depósito del anticipo a proveedores de suministros			PM1-1 Solicitud del anticipo a proveedores de suministros				
PM1-4 Depósito por la recepción de servicios PM1-3 Provisión por la recepción de suministro				nistros			
PB1-2 Dep		el anticipo a proveedores de	PB1-1 muebl	Solicitud del anticipo es	a proveedores	de bienes	
PB1-4 Dep		e la provisión a proveedores de	PB1-3	Provisión por la recep	oción de biene	s muebles	
	oósito de	el anticipo a proveedores de	PB2-1	Solicitud del anticipo	a proveedores	de bienes	
	oósito de	e la provisión a proveedores de		Provisión por la recep	oción de biene	s inmuebles	
	oósito de	el anticipo a proveedores de	PB3-1	Solicitud del anticipo	a proveedores	de bienes	
	oósito de	e la provisión a proveedores de		Provisión por la recep	oción de biene	s intangibles	
		el pasivo al cierre corriente	PC1-2	Provisión del pasivo a	al cierre corrie	nte	
PC2-3 Dep	oósito de	el pasivo al cierre de muebles	PC2-2	Provisión del pasivo a	al cierre de mu	ebles	
PC3-3 Dep	oósito de	el pasivo al cierre de muebles en	PC3-2	? Provisión del pasivo a o	al cierre de mu	ebles en	
	citud de	reembolso del fondo revolvente		Solicitud de reembols	o del fondo re	volvente	
		ción en exceso del gasto por cumentación	GC1-5 Comprobación en exceso del gasto por comprobar con documentación				
Jonnprobai			COMP				

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 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	2112	Proveedores por pagar a Corto			CBM/I	-
Código		Nombre				
21120018	32	PASIVOS CAPITULO 2000 AL	CIER	RE 2018		
No.		Cargo	No.	,	Abono	
PC1-4 Ca corriente Su saldo Represer	repres ta los a	enta idel pasivo al cierre corriente én del pasivo al cierre enta ideudos con proveedores ,que e		1 Creación de pasivo		
Observa	ciones					

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas	5		
Género	2	PASIVO			ı	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					
21120018	35	PASIVOS CAPITULO 5000 AL	CIER	RE 2018			
No.		Cargo	No.		A	bono	
PC2-2 Pro	ovisión	del pasivo al cierre de muebles	PC2-1	Creación de	e pasivo	al cierre de	muebles
PC2-4 Ca muebles	ncelaci	ón del pasivo al cierre de	PC3-1 tránsit	Creación de	e pasivo	al cierre de	muebles en
	ovisión	del pasivo al cierre de muebles					
en tránsito		•					
		ón del pasivo al cierre de					
muebles e	en tráns	sito					

Su saldo	repres	enta					
Represen	ta los a	deudos con proveedores ,que e	xceden	el ejercicio	fiscal co	n causa just	ificada.
Observad	ciones						

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	ZO		COG	-
Cuenta	2113	Contratistas por obras públicas	por pa	agar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
21130000	01	Contratistas por pagar CP				
No.		Cargo	No.		Abono	
PO1-2 De	epósito	del anticipo a contratistas	PO1-	1 Solicitud del antici	po a contratis	tas
PO1-4 De	epósito	de la provisión a contratistas	PO1-	3 Provisión por la es	stimación de d	bra
PC4-3 De	epósito (del pasivo al cierre de obra	PC4-	2 Provisión del pasiv	o al cierre de	obra
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,					***************************************	
Su saldo	repres	enta				
Represer	Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.					
Observa	ciones					
Control po	or contr	atista				

		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	70		COG	_
Cuenta	2113	Contratistas por obras públicas		agar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2113001	86	PASIVOS CAPITULO 6000 AL	CIER	RE 2018		
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	ancelac	ión del pasivo al cierre de obra				

Su saldo	repres	enta				
Represer causa jus		ideudos con contratistas derivac	los de	obras ,que exceder	n el ejercicio fi	scal con
Observa	ciones					

			ivo de manejo	de cuentas		
Género	2	PASIVO	_		Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a C		0 (5)	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribu	iciones por pa	gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117000	01	ISSEG APORTACION	ES TRABAJAI	DOR		
No.		Cargo	No.		Abono	
NN1-5 Pi	ovisión	del entero a isseg	1 Registro de nor	nina		
		***************************************				***************************************

		***************************************				***************************************
		***************************************		***************************************		***************************************
Su saldo	repres	senta				
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.						
Observa						

		Instructivo de r	nanejo	de cuenta	as		
Género Grupo	2 21	PASIVO PASIVO CIRCULANTE				Naturaleza CRI	Acreedora -
Rubro Cuenta	211 2117	Cuentas por pagar a Corto Plas Retenciones y Contribuciones		gar a Corto	Plazo	COG CBM/I	-
Código		Nombre					
21170000	02	ISSSTE APORTACIONES TR	ABAJA	DOR			
No.		Cargo	No.		ı	Abono	
		del entero a issste		1 Registro			
Su saldo	repres	enta					
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. Observaciones							

		Instructivo de r	nanejo	o de cuenta	S		
Género Grupo	2 21	PASIVO CIRCULANTE				Naturaleza CRI	Acreedora -
Rubro Cuenta	211 2117	Cuentas por pagar a Corto Pla Retenciones y Contribuciones	zo oor pa	gar a Corto	Plazo	COG CBM/I	-
Código		Nombre					
2117000	04	GUARDERIAS					
No.		Cargo	No.			Abono	
NN1-9 Pi	ovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro d			
Su saldo	repres	enta					
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. Observaciones							

		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	COG	-		
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones		gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117000	09	CXP GEG POR APORTACIO	N PAT	RONAL ISSSTE		
No.		Cargo	No.		Abono	
Su salde Represe así como menor o	o representa el molas conigual a	enta onto de las retenciones efectuac tribuciones por pagar, entre otra doce meses.	das a	las remuneraciones	a realizadas al	personal,
Observa	ciones					

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas			
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora	
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-	
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	<u>z</u> 0		COG	-	
Cuenta	2117		Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo				
Código		Nombre					
21170001	11	APORTACIÓN PATRONAL IS	SSEG				
No.		Cargo	No.		Abono		
Su saldo Represer así como menor o i	represonta el molas con gual a con	enta onto de las retenciones efectuace tribuciones por pagar, entre otra doce meses.	las a	las remuneraciones	s realizadas al	personal,	
Observa							

	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	por pag	gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre				
211700101	RETENCIÓN ISPT				
No.	Cargo	No.		Abono	
Su saldo repres Representa el mo	enta onto de las retenciones efectuace evé realizar en un plazo menor de	das a la			e otras, cuya
Observaciones	·				

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas			
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora	
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-	
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	<u>2</u> 0		COG	-	
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones p		gar a Corto Plazo	CBM/I	-	
Código		Nombre					
21170010)3	RETENCION HONORARIO PI	JRO				
No.		Cargo	No.	,	Abono		
PS2-3 Prode honora	ovisión arios	por la recepción de servicios					
		del entero de retención de					
honorario	S						

Su saldo	repres	enta					
	Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya iquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.						
Observa	Observaciones						

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	<u>z</u> 0		COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones p		gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
21170010)9	RETENCION DE IMPUESTO	CEDU	LAR		
No.		Cargo	No.		Abono	
		por la recepción de servicios				
de honora						
	ovision	del entero de retención de				
cedular						

Su saldo	repres	enta				
	Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya iquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.					
Observa	ciones					

Senero 2			Instructivo de r	nanejo	o de cuentas		
Cripo 21	Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo CBWI - Código IMPUESTO DE NOMINA No. Cargo No. Abono NN1-13 Provisión del entero impuesto de nómina NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nómina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.	Grupo					CRI	-
Código Nombre 211700110 IMPUESTO DE NOMINA No. Cargo No. Abono NN1-13 Provisión del entero impuesto de nómina Nomina No. Cargo No. Abono NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nómina NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nómina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.	Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO		COG	-
211770110 IMPUESTO DE NOMINA No. Cargo No. Abono NN1-13 Provisión del entero impuesto de nómina NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.	Cuenta	2117			gar a Corto Plazo	CBM/I	-
No. Cargo No. Abono NN1-13 Provisión del entero impuesto de nómina NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina	Código		Nombre				
NN1-13 Provisión del entero impuesto de nómina NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina NN1-2 Registro de aportaciones patronales de nomina Su saldo representa Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.	2117001	10	IMPUESTO DE NOMINA				
nómina nomina nomina							
Observaciones	su saldo Represer	o repres	enta onto de las retenciones efectuado	das a la	as contribuciones p		
	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	2117	Retenciones y Contribuciones		gar a Corto Plazo	CBM/I	-	
Código		Nombre					
2117001	11	Retención Obra 2%					
No.		Cargo	No.		Abono		
Su saldo Represer servicios,	repres	del entero de retención de del entero de retención de de la retención de de la retención de de la retención se prevé retras, cuya liquidación se prevé re	das a c		eedores de bi	enes y	
Observa	Observaciones						

		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		gar a Corto Plazo	CBM/I	-	
Código		Nombre					
2117001	12	Retención Obra 5%					
No.		Cargo	No.		Abono		
Su saldo Represer servicios,	repres	enta onto de las retenciones efectuacitras, cuya liquidación se prevé r	das a c		eedores de bi	enes y	
Observa	Observaciones						

		Instructivo de n	nanejo	de cuenta	ıs				
Género Grupo	2 21	PASIVO PASIVO CIRCULANTE				Naturaleza CRI	Acreedora -		
Rubro Cuenta	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz Retenciones y Contribuciones p		nar a Corto	Plazo	COG CBM/I	-		
Código	2117	Nombre							
21170020	01	ASEGURADORAS							
No.		Cargo	No.			Abono			
		del entero a terceros		1 Registro d					
Su soldo	ropros	onto							
Represer así como menor o i	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. Observaciones								

		Instructivo de n	nanejo	o de cuenta	s		
Género	2	PASIVO				Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE				CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	ZO			COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones		gar a Corto	Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre					
21170030	01	SERV. FUNERARIOS					
No.		Cargo	No. Abono				
NN1-9 Pi	rovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro d	le nomin	na	

			3				
Su saldo	repres	enta					
así como	las con	onto de las retenciones efectuad tribuciones por pagar, entre otra doce meses.					
Observa							

		Instructivo de r	nanejo	de cuenta	S				
Género	2	PASIVO				Naturaleza	Acreedora		
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE				CRI	-		
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla				COG	-		
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones	oor pa	gar a Corto	Plazo	CBM/I	-		
Código		Nombre							
21170030	02	TIENDA DEPARTAMENTAL							
No.		Cargo	Cargo No. Abono						
		del entero a terceros		1 Registro d					
Su saldo									
así como menor o i	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.								
ODSEI VA	Observaciones								

			o de manej	o de cuentas					
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora			
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-			
Rubro	211	Cuentas por pagar a Cor	rto Plazo ·	0 (5)	COG	-			
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuc	iones por pa	gar a Corto Plaz	co CBM/I	-			
Código		Nombre							
21170030	03	ISSEG							
No.		Cargo	No.		Abono				
NN1-5 Pr	ovisión	del entero a isseg	NN1	NN1-1 Registro de nomina					
***************************************			***************************************						
Su saldo	repres	senta							
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.									
Observa									

		Instructivo de n	nanej	o de cuentas			
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora	
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-	
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	<u>z</u> o		COG	-	
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones p		gar a Corto Plazo	CBM/I	-	
Código		Nombre					
21170030	04	LIBRERIAS					
No.		Cargo	No.		Abono		
NN1-9 Pr	OVISION	del entero a terceros	ININ 1 -	1 Registro de nomir			
Su saldo representa							
así como menor o i	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. Observaciones						

Instructivo de manejo de cuentas									
2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora				
21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-				
211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	ZO		COG	-				
2117			gar a Corto Plazo	CBM/I	-				
	Nombre								
05	TELECOMUNICACIONES								
	Cargo	No.		Abono					
repres	enta								
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. Observaciones									
	211 2117 05 rovisión representa el melas con igual a con igual	2 PASIVO 21 PASIVO CIRCULANTE 211 Cuentas por pagar a Corto Plaz 2117 Retenciones y Contribuciones p Nombre 05 TELECOMUNICACIONES Cargo rovisión del entero a terceros representa nta el monto de las retenciones efectuace las contribuciones por pagar, entre otra igual a doce meses.	2 PASIVO 21 PASIVO CIRCULANTE 211 Cuentas por pagar a Corto Plazo 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Nombre Cargo No. Ovisión del entero a terceros NN1-	2 PASIVO 21 PASIVO CIRCULANTE 211 Cuentas por pagar a Corto Plazo 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Nombre 25 TELECOMUNICACIONES Cargo No. Ovisión del entero a terceros NN1-1 Registro de nom representa Ita el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se presigual a doce meses.	2 PASIVO CIRCULANTE 211 Cuentas por pagar a Corto Plazo 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo COG 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo Nombre TELECOMUNICACIONES Cargo No. NN1-1 Registro de nomina NN1-1 Registro de nomina Prepresenta Ita el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en gual a doce meses.				

		Instructiv	vo de manejo	de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Co	rto Plazo	0 / 5	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuo	ciones por pag	jar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117003	08	OPTICAS				
No.		Cargo	No.		Abono	
NN1-9 Pi	ovisión	del entero a terceros	NN1-1	I Registro de nomi	na	

Su saldo	ropros	conta				
			footuadaa a	00 1000110 010 010 0	roolizedes -l	noroonal
así como	las con	onto de las retenciones e atribuciones por pagar, en				
menor o Observa		doce meses.				
Joserva	ciones					

		Instructivo de r	nanej	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		gar a Corto Plaz	0.	CBM/I	•
Código		Nombre					
21170030	09	MUEBLERIAS					
No.		Cargo	No. Abono				
NN1-9 Pr	ovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro de no	omin	a	
Su saldo	repres	enta					
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.							
Observa							

		Instructivo de r	nanej	de cuentas			
Género	2	PASIVO				Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE				CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	ZO			COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones		gar a Corto P	lazo	CBM/I	-
Código		Nombre					
2117003 ⁻	10	PAPELERIAS					
No.		Cargo	No. Abono				
NN1-9 Pr	rovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro de	nomin	a	
Su saldo	repres	enta					
así como	las con	onto de las retenciones efectuad tribuciones por pagar, entre otra doce meses.					
Observa							

		Instructivo de n	nanej	o de cuentas		
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	ZO		COG	1
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones		gar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre				
2117003°	11	CAMPAÑA DE CAPITALES U	G			
No.		Cargo	No.		Abono	
NN1-9 Pr	ovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro de nomir	na	
Su saldo	repres	enta				
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. Observaciones						
Observaciones						

		Instructivo de n	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	2117	Retenciones y Contribuciones		gar a Corto Plazo	CBM/I	-	
Código		Nombre					
2117003	12	EVENTOS CULT.					
No.		Cargo	No.		Abono		
NN1-9 Pr	rovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro de nomir	na		
Su saldo	repres	enta					
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. Observaciones							
3.000.74	Observaciones						

		Instructivo de r	nanejo	o de cuenta	as				
Género Grupo	2 21	PASIVO PASIVO CIRCULANTE				Naturaleza CRI	Acreedora -		
Rubro Cuenta	211 2117	Cuentas por pagar a Corto Pla. Retenciones y Contribuciones		gar a Corto	Plazo	COG CBM/I	-		
Código		Nombre	Nombre						
2117003	15	CRÉDITO AUTOMOTRÍZ							
No.		Cargo	No.			Abono			
NN1-9 Pi	OVISION	del entero a terceros	NN1-	1 Registro	de nomin	na			
Su saldo	-								
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. Observaciones									

	Instructivo de manejo de cuentas									
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora				
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-				
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	COG	-						
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones	CBM/I	-						
Código		Nombre								
2117003	16	SERV. MEDICOS Y DENTALE	S							
No.		Cargo del entero a terceros	No.	1 Registro de nomir	Abono					
Su saldo	repres	enta								
así como menor o i	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. Observaciones									

		Instructivo de n	nanej	o de cuentas					
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora			
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	-			
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plaz	COG	-					
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones	CBM/I	-					
Código		Nombre							
21170040)1	IVEG							
No.		Cargo	No.		Abono				
NN1-9 Pr	ovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro de nomir	na				
Su saldo	repres	enta							
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. Observaciones									
ODSCI VA	Ubservaciones								

		Instructivo de r	nanejo	de cuenta	s		
Género Grupo	2 21	PASIVO PASIVO CIRCULANTE				Naturaleza CRI	Acreedora -
Rubro Cuenta	211 2117	Cuentas por pagar a Corto Plaz Retenciones y Contribuciones p		gar a Corto I	Plazo	COG CBM/I	-
Código		Nombre					
21170090	01	ORDEN JUDICIAL					
No.		Cargo	No.		,	Abono	
NN1-9 Pr	ovisión	del entero a terceros	NN1-	1 Registro d	e nomin		
Su saldo	repres	enta					
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. Observaciones							

		Instructivo de	manej	o de cuentas			
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora	
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-			
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	azo		COG	-	
Cuenta	2119	Otras Cuentas por pagar a Co	orto Pla:	ZO	CBM/I	-	
Código		Nombre					
2119000	01	Otras ctas por pagar CP					
NI-		2	N.		A I		
No.		Cargo	No.		Abono		
IE3-3 Reinf	egro del	remanente previo	IE3-2	Autorización de reintegr	o del remanente	previo	
FF1-2 Depo	ósito del 1	fondo revolvente	FF1-1	Asignación del fondo re	volvente		
FF1-4 Depo	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 p	or comprobar		
GC1-6 Dep	GC1-6 Depósito del gasto por comprobar en exceso			Comprobación en exce entación	eso del gasto por	comprobar con	
PS2-6 Dep	ósito del	entero de retención de honorarios		Provision del entero de	retención de hor	norarios	
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 obra				
NN1-6 Dep	ósito del	entero a isseg	NN1-5 Provisión del entero a isseg				
NN1-8 Dep	ósito del	entero a issste	NN1-7	Provisión del entero a i	ssste		
NN1-10 De	pósito de	el entero a terceros	NN1-9	Provisión del entero a t	erceros		
NN1-12 De	pósito de	el entero impuestos federales	NN1-1	1 Provisión del entero ir	mpuestos federal	es	
NN1-14 De	pósito de	el entero impuesto de nómina	NN1-1	3 Provisión del entero ir	npuesto de nómi	na	
	ósito de l	a cancelación de pasivo al cierre		Provisión de la cancela	ción de pasivo al	cierre	
corriente	ácita da l	a cancelación de pasivo al cierre de	corrier	nte Provisión de la cancela	aión do pacivo al	oiorro do	
muebles	osito de i	a cancelación de pasivo al cierre de	muebl		loloti de pasivo al	Gerre de	
	ósito de l tránsito	a cancelación de pasivo al cierre de	PC3-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito				
	ósito de l	a cancelación de pasivo al cierre de		Provisión de la cancela	ción de pasivo al	cierre de obra	
		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	manejo	de cuentas					
Género	2	PASIVO			Naturaleza	Acreedora			
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE			CRI	ı			
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Pla	ZO		COG	ı			
Cuenta	2119	Otras Cuentas por pagar a Co	rto Plaz	.0	CBM/I	-			
Código		Nombre							
21190005	54	CXP GEG POR REMANENTE	ES						
No.		Cargo	No.	,	Abono				
	orizació	on de reintegro del remanente		Determinación del r	emanente pr	evio al			
previo			cierre						
		de la cancelación de pasivo al	PC1-	4 Cancelación del pa	asivo al cierre	corriente			
cierre cor		de la cancelación de pasivo al	DC2	4 Cancelación del pa	acivo al ciarro	. do			
cierre de		•	mueb	•	asivo ai cierre	: u c			
		de la cancelación de pasivo al			asivo al cierre	de			
		s en tránsito	PC3-4 Cancelación del pasivo al cierre de muebles en tránsito						
PC4-5 Provisión de la cancelación de pasivo al									
cierre de									

Su saldo	repres	enta							
•		onto de los adeudos del ente pú or concepto de remanente presu			n un plazo me	nor o igual			
Observa	ciones								

		Instructivo de n	nanejo	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 Plaz	CBM/I	-					
Código		Nombre	lombre						
22690000)1	Provision para Pasivos Labora	les						
No.		Cargo del pasivo laboral total	No.	Provisión del pasiv	Abono				
Su saldo	-								
exactitud medición	Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doc Observaciones								
Actualiza	Actualización anual								

			Instructivo de	manej	o de cuentas		
Géne	ro	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRII	MONIC		Naturaleza	Acreedora
Grup	0	31	Hacienda Pública/Patrimonio (Contrib	uido	CRI	-
Rubro	0	312	Donaciones de Capital			COG	-
Cuen	ta	3120	Donaciones de Capital			CBM/I	1
Códig	go		Nombre				
31200	0000	1	Donaciones de af				
No.			Cargo	No.		Abono	
Repre	esent		onto de las transferencias de ca	apital, e	n especie, recibid	as de unidades	
guber	rnam		s u otras instituciones, con el fir				
		iones					

		Instructivo de r	nanai	n de cuentas				
Género	10				Noturalana	Aoroadara		
Genero	32	HACIENDA PUBLICA/ PATRIN Hacienda Pública/Patrimonio G			Naturaleza CRI	Acreedora		
Rubro	321	Resultados del Ejercicio: (Ahor	COG	-				
Cuenta	3210		Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro) CBM/I					
Código	0210	Nombre	10, DC	<u>sanorroj</u>	OBINIT			
3210000	01	RESULTADO DEL EJERCICIO)					
No.		Cargo	No.		Abono			
	raetra d	el resultado del ejercicio		1 Registro del Ahor				
anterior	iasiie u	er resultado del ejercicio	ALZ-	T Registro del Arior	10/Desanono	***************************************		
	***************************************					***************************************		
Su saldo	repres	enta						
	Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.							
Observa	Observaciones							

	Instructivo de manejo de cuentas								
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIN			Naturaleza	Acreedora			
Grupo	32	Hacienda Pública/Patrimonio G			CRI	-			
Rubro	322	Resultados de Ejercicios Anteri	COG	_					
Cuenta	3220	Resultados de Ejercicios Anter		CBM/I	-				
Código									
32200001	8	RESULTADO DEL EJERCICIO	O 2018	}					
No.		Cargo	No.		Abono				
PC1-5 Procierre cor		de la cancelación de pasivo al	PC1-		sultado del ejercio				
Su saldo	repres	enta							
Represen ejercicios		onto correspondiente de resultad res.	dos de	la gestión acum	nulados provenier	ntes de			
Observa	Observaciones								
Se genera	a por aí	io	Se genera por año						

	Instructivo de manejo de cuentas								
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEF			Naturaleza	Aoroodoro			
Grupo	41	Ingresos de Gestion			CRI	Acreedora 515101			
Rubro	415	Productos			COG	-			
Cuenta	4151	Productos			CBM/I	-			
Código		Nombre			02				
41510510	01	Intereses							
No.		Cargo	No.		Abono				
AE2-1 Re	egistro d	lel Ahorro/Desahorro	IP1-1	Registro de Interes	es bancarios				
			3						
			·····						
	·····								

Su saldo	repres	enta							
como los conformio	Importe de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.								
Observa	Observaciones								
Control p	resupue	estal							

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas		
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEF	ICIOS		Naturaleza	Acreedora
Grupo	41	Ingresos de Gestión			CRI	786101-
Rubro	417	Ingresos por Venta de Bienes y	/ Servi	cios	COG	-
Cuenta	4178	Ingresos por Venta de Bienes				-
		de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos				
		Autónomos				
Código		Nombre				
41780610	01	SANCIONES				
No.		Cargo	No.		Abono	
AE2-1 Re	egistro c	lel Ahorro/Desahorro		Por el devengado	por concepto	de ingresos
			por s	anciones		
Su saldo	repres	enta				
Importe d	le los in	gresos por sanciones				
	Observaciones					
Control p	resupue	estal ————————————————————————————————————				

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEF	ICIOS		Naturaleza	Acreedora
Grupo	41	Ingresos de Gestión			CRI	786104-
Rubro	417	Ingresos por Venta de Bienes y	COG	-		
Cuenta	4178	Ingresos por Venta de Bienes de los Poderes Legislativo y J Autónomos	ación de Servicios	CBM/I	-	
Código		Nombre				
41780610)4	OTROS INGRESOS				
No.		Cargo	No.	,	Abono	
AE2-1 Re	gistro c	lel Ahorro/Desahorro	AF2-2	Recepción de activ	o a cuenta	
			AF2-3	Recuperación de la	a asegurador	a
	***************************************		AF2-4	Baja del activo por	responsabilio	dad

Su saldo	repres	enta				
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.						
Observaciones						
Control pr	esupue	estal				

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas			
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEF	ICIOS		Naturaleza	Acreedora	
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otra	CRI	914141-			
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones,			COG	-	
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector - Público - CBM/I -					
Código		Nombre					
42210910	01	Servicios Personales					
No.		Cargo	No.	,	Abono		
IE3-1 Det	termina	ción del remanente previo al	IE1-1	Solicitud de ministra	ación mensua	ıl	
	AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro		IE1-3	Solicitud de ministra	ación por amp	oliación	

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					

		Instructivo de n	nanej	o de cuentas		
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFI	ICIOS	<u> </u>	Naturaleza	Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otra	CRI	914142		
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones,			COG	-
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asigr Público	nacior	nes al Sector	CBM/I	-
Código		Nombre				
42210910)2	Materiales y Suministros				
No.		Cargo	No.		Abono	
IE2-1 Rea	asignac	ión de capítulo aplicado	IE1-1	Solicitud de ministra	ación mensua	al
IE2-1 Reasignación de capítulo aplicado AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro IE1-1 Solicitud de ministración mensual						
Su saldo	repres	enta				
Importe d	Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.					
Observa	Observaciones					
Control p	resupue	estal				

		Instructivo de n	nanei	o de cuentas		
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEF			Naturaleza	Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otra	Transf		CRI	914143
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones,	Subsid	dios y Otras Ayudas	COG	-
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asigr Público	nacion	es al Sector	CBM/I	-
Código		Nombre				
42210910)3	Servicios Generales				
No.		Cargo	No.	,	Abono	
AE2-1 Re	AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro			Solicitud de ministra	ación mensua	ıl
				Reasignación de ca	apítulo aplicad	lo
			3			
	•••••					
			} }			
Su saldo	repres	enta				
	Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.					
Observa	Observaciones					
Control p	resupue	estal				

		Instructivo de n	naneio	o de cuentas		
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFI			Naturaleza	Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones,	Transf		CRI	914144
	400	Asignaciones, Subsidios y Otra			222	
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones, S				-
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asigr Público	nacion	es al Sector	CBM/I	-
Código	ódigo Nombre					
42210910	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas					
No.		Cargo	No.	-	Abono	
AE2-1 Re	gistro c	lel Ahorro/Desahorro	IE1-1 Solicitud de ministración mensual			
Su saldo	repres	enta				
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.						
Observa	Observaciones					
Control p	resupue	estal				

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas			
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEF	ICIOS		Naturaleza	Acreedora	
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones,	Transf		CRI	914145	
		Asignaciones, Subsidios y Otra	s Ayu	das			
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones,	Subsic	lios y Otras Ayudas	COG	-	
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asigr Público	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público				
Código	•	Nombre					
4221091	05	Bienes Muebles Inmuebles e I	ntangil	oles			
No.		Cargo	No.		Abono		
AE1-2 A	rastre c	le las aportaciones del ejercicio	IE1-1	Solicitud de ministra	ación mensua	al	
			IE1-3 Solicitud de ministración por ampliación				

			3				
			ļ				
Su saldo	repres	senta					
	-	gresos por el ente público conte	nidos	an al Prasunuasta d	a Farasos co	n el objeto	
•		os de capital inherentes a sus at		• • • • • • • • • • • • • • • • • • •	c Egiesos co	ii ei objeto	
Observa	ciones						
Control p	resupu	estal					
		Instructivo de n	nanejo	de cuentas			
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEF	ICIOS		Naturaleza	Acreedora	
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones,		erencias,	CRI	914146	
		Asignaciones, Subsidios y Otra	s Ayu	das			

Rubr	0	422	Transferencias, Asignaciones,			COG	_
Cuer	nta	4221	Transferencias Internas y Asign Público	nacion	es al Sector	CBM/I	-
Códi	go		Nombre				
4221	0910	6	Inversión Pública				
No.			Cargo	No.	A	Abono	
AE1-	2 Arr	astre d	e las aportaciones del ejercicio	IE1-1	Solicitud de ministra	ación mensua	ıl
						***************************************	***************************************

		repres		• •	1.0		
			gresos por el ente público conte os de capital inherentes a sus at			e Egresos co	n el objeto
Obse	ervac	ciones					
Conti	rol pr	esupue	estal				

		Instructivo de n	nanejo	o de cuentas		
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFI			Naturaleza	Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otra	Transf		CRI	914147
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones, S			COG	-
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asign Público	acion	es al Sector	CBM/I	-
Código		Nombre				
42210910)7	Inversiones Financieras y Otra	s Prov	risio		
No.		Cargo	No.	-	Abono	
AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro			IE1-1 Solicitud de ministración mensual			

Su saldo	repres	enta				
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.						
Observaciones						
Control p	resupue	estal				

Instructivo de manejo de cuentas							
Género 5 GASTOS Y OTRAS PERDIDA	\S		Naturaleza	Deudora			
Grupo 51 Gastos de Funcionamiento				-			
Rubro 511 Servicios Personales			CRI	1131			
Cuenta 5111 Remuneraciones al Personal de la companya del companya de la companya de la companya del companya de la companya del companya de la companya de la companya de la companya de la companya del companya de la companya del companya de la companya del companya de la companya de la companya de la companya de la com	de cará	cter Permanente	CBM/I	-			
Código Nombre							
511101131 Sueldos Base							
No. Cargo	No.		Abono				
NN1-1 Registro de nomina	AE2-	1 Registro del Ahorr	ro/Desahorro				

Su saldo representa							
Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.							
Observaciones							
Control presupuestal							

		Instructivo de r	nanejo	o de cuentas				
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	S		Naturaleza	Deudora		
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento			CRI	-		
Rubro	511	Servicios Personales			COG	1411		
Cuenta	5114	Seguridad Social			CBM/I	-		
Código		Nombre	Nombre					
5114014	11	Aportaciones al ISSEG						
No.		Cargo	No.		Abono			
nomina								
Su saldo	ranros	enta						
Importe d seguridad	el gasto I social nte com	p por la parte que corresponde a y primas de seguros, en benefic to transitorio.						
Control p	resupue	estal						

	Instructive	o de maneio	o de cuentas		
Género 5	GASTOS Y OTRAS PER			Naturaleza	Deudora
Genero 5 Grupo 51	Gastos de Funcionamien			CRI	
Rubro 511	Servicios Personales	10		COG	1412
Cuenta 5114				CBM/I	-
	Nombre			ODIMA	
Código					
511401412	Cuotas al ISSSTE				
No.	Cargo o de aportaciones patronales	No.	Registro del Ahorro	Abono	
Su saldo repr	esenta				
seguridad soci permanente co Observacione					
Control presup	uestal				

		Instructivo de r	nanej	o de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS			Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento			CRI	-
Rubro	511	Servicios Personales		COG	1531	
Cuenta	5115	Otras Prestaciones Sociales y	CBM/I	-		
Código		Nombre				
51150153	31	Prestaciones de retiro				
No.		Cargo	Cargo No. Abono			
PL1-2 De	evengo (del pasivo laboral total	AE2-	1 Registro del Ahorr	o/Desahorro	
)						

Su saldo	repres	enta				
Importe d	Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.					
Observa	ciones					
Control p	resupue	estal				

		Instructivo de m	anejo	de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	;		Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento			CRI	-
Rubro	512	Materiales y Suministros			COG	2111
Cuenta	5121	Materiales de Administración, E Artículos Oficiales	misión	de documentos y	CBM/I	-
Código		Nombre				
51210211	11	Materiales y útiles de oficina				
No.		Cargo	No.	,	Abono	
		por la recepción de	AE2-1	Registro del Ahorro	o/Desahorro	
suministro PC1-1 Cr		de pasivo al cierre corriente				
01101						

Su saldo	repres	enta				
Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos.						
Observa	ciones					
Control p	resupue	estal				

		Instructive de v		a de eventes		
		Instructivo de r		de cuentas		
Género	5 51					Deudora
Grupo		Gastos de Funcionamiento			_	- 2242
Rubro	512	Materiales y Suministros			COG CBM/I	2212
Cuenta	5122	Alimentos y Utensilios			CBIVI/I	-
Código		Nombre				
512202212 Prod Alim p pers en instalac de depend y ent			end y ent			
No.	o. Cargo No. Abono					
		le reembolso del fondo	AE2-	1 Registro del Ahorr	o/Desahorro	
revolvente						
		del fondo revolvente con				
document	lacion		<u></u>			
			3			
Cu salal		2.010				
Su saldo						
		o por productos alimenticios y ut actividades de los servidores pú			l servicio de a	limentación
Observad	ciones					
Control pr	resupue	estal				

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	S .		Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento			CRI	-
Rubro	513	Servicios Generales			COG	3391
Cuenta	5133	Servicios Profesionales, Científ Servicios	icos y	Técnicos y Otros	CBM/I	-
Código		Nombre				
Serv profesionales científicos y tec integrales						
No.		Cargo	No.	,	Abono	
PS1-3 Pro	ovisión	por la recepción de servicios	AE2-1	Registro del Ahorro	o/Desahorro	
de honora		por la recepción de servicios				
	el gasto	enta o por contratación de personas f lependientes.	ísicas y	r morales para la pr	estación de s	ervicios
•						
Observa						
Control p	resupue	estai				

		Instructivo de r	nanejo	o de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS Naturaleza Deudora			
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento				-
Rubro	513	Servicios Generales			COG	3751
Cuenta	5137	Servicios de Traslado y Viático	S		CBM/I	-
Código		Nombre				
513703751 Viáticos nac p Serv pub Deser			np fun	ciones ofic		
No.		Cargo	Cargo No. Abono			
con docui GC1-5 Co	mentac omprob	ación del gasto por comprobar ión ación en exceso del gasto por locumentación	AE2-	1 Registro del Ahor	ro/Desahorro	
Su saldo	repres	enta				
desempe distintos a	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 r	nanejc	de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	S		Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento				-
Rubro	513	Servicios Generales			COG	3981
Cuenta	5139	Otros Servicios Generales				
Código						
513903981 Impuesto sobre nóminas						
No.		Cargo	No.		Abono	
nomina Su saldo	repres	enta p por servicios generales, no inc		en las cuentas antei		
Observa						
Control p	resupue	estal				

		Instructivo de n	nanejo	de cuentas		
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	S		Naturaleza	Deudora
Grupo	55	OTROS GASTOS Y PERDIDA		RAORDINARIAS	CRI	-
Rubro	551	Estimaciones, Depreciaciones, Obsolescencia y Amortizacione		oros,	COG	-
Cuenta	5515	Depreciación de Bienes Mueble			CBM/I	-
Código		Nombre				
5515051	11	Muebles de oficina y estantería	a			
No.		Cargo	No.		Abono	
AF1-1 Re	egistro d	le la depreciación	AE2-1	Registro del Ahorr	o/Desahorro	
			3			
]			
			<u> </u>			
Su saldo	repres	enta				
valoració	n del pa	por depreciación que correspond trimonio y vida útil, por concepto e bienes muebles del ente públic	de dis			
Observa						

Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDA	\S		Naturaleza	Acreedora
Grupo	55	OTROS GASTOS Y PERDIDA		RAORDINARIAS	CRI	-
Rubro	551	Estimaciones, Depreciaciones	, Deterio	oros,	COG	-
		Obsolescencia y Amortizacion	es			
Cuenta	5518	Bajas			CBM/I	-
Código		Nombre				
5518051	11	Baja AF				
No.		Cargo	No.		Abono	
4F2-1 Re	egistro d	e la baja a valor en libros	AE2-1	Registro del Ahori	ro/Desahorro	
		enta				
Su saldo	repres					
			efectivo	o en especie, con f	ines permanei	ntes de
	nta los r	ecursos perdidos/ganados en e enda Pública/Patrimonio del en			ines permanei	ntes de

		Instructivo de r	nanejo	o de cuentas				
Género	7	CUENTAS DE ORDEN CONTA			Naturaleza	Deudora		
Grupo	75	Inversión 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	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares CBM/I -					
Código	1	Nombre						
75100000	01	Contratos de inversión Deudor	ra					
No.		Cargo	No.		Abono			
CO1-1 C	reación	del contrato plurianual	CO1-	2 Actualización del	contrato pluria	ınual		
Su saldo	repres	enta						
		onto comprometido a pagar de l nuales, formalmente aprobados						
Observa	ciones							

		Instructivo de r	nanejo	de cuentas				
Género	7	CUENTAS DE ORDEN CONTA	ABLES		Naturaleza	Acreedora		
Grupo	75		nversión Mediante Proyectos para la Prestación de CRI -					
Rubro	752	Inversión Pública Contratada M	nversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares					
Cuenta	7520	nversión Pública Contratada Mediante Proyectos para CBM/I - Prestación de Servicios (PPS) y Similares						
Código		Nombre						
7520000	01	Contratos de inversión Acreed	ora					
No.		Cargo	No.		Abono			
CO1-2 A	ctualiza	ción del contrato plurianual	CO1-	1 Creación del con	trato plurianua	I		
<u> </u>								
Su saldo	repres	enta						
	•		00.000	tratos do obro o sin	nilaros a travá	s do		
		onto comprometido a pagar de l nuales, formalmente aprobados y						
Observa	ciones							

	Instructive	o de manejo de c	uentas
Género			Naturaleza
Grupo			CRI
Rubro			COG
Cuenta			CBM/I
Código	Nombre		051141
Codigo	Nombre		
No.	Cargo	No.	Abono
0			
Su saldo	representa		
Observad	ciones		

	Instructi	vo de manejo de cu	ientas
Género			Naturaleza
Grupo			CRI
Rubro			COG
Cuenta			CBM/I
Código	Nombre		
_			
No.	Cargo	No.	Abono
Su saldo	representa		
Observad	ciones		

	Instructi	vo de manejo de cu	ientas
Género			Naturaleza
Grupo			CRI
Rubro			COG
Cuenta			CBM/I
Código	Nombre		
_			
No.	Cargo	No.	Abono
Su saldo	representa		
Observad	ciones		

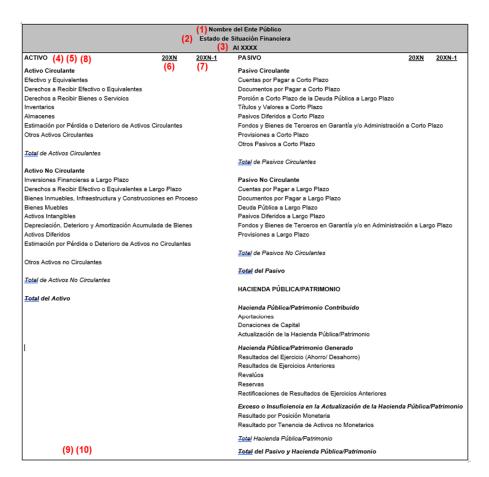
Información Contable

Estado de Actividades



	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Actividades
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada uno de los códigos de los géneros (ingresos y gastos), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(5)	Nombre:	Cada uno 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



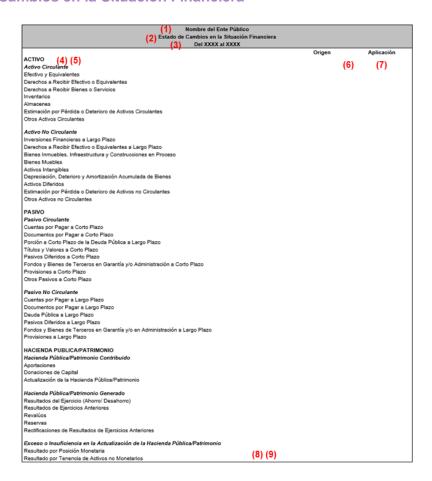
	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Situación Financiera
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada uno de los códigos de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(5)	Nombre:	Cada uno de los nombres de 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

(1) Nombre del Ente Público (2) Estado de Variación en la Hacienda Pública (3) Del XXXX al XXXX					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de Ia Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 Aportaciones (4) (5) Donaciones de Capital	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) Resultados de Ejercicios Anteriores Revalúos Reservas Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN-1					
Resultado por Posición Monetaria Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN-1					
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN					
Aportaciones Donaciones de Capital Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) Resultados de Ejercicios Anteriores Revalúos					
Reservas Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN					(9) (10)

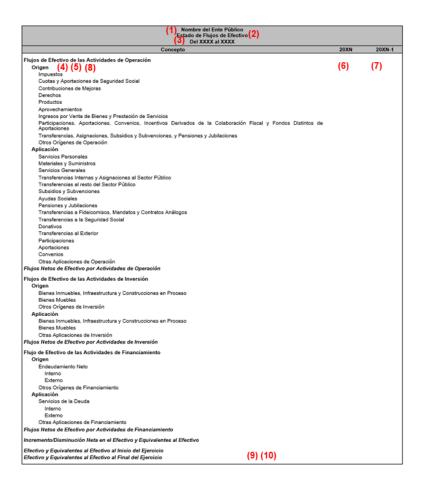
_							
	Encabezado						
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público					
(2)	Informe:	Estado de Variación en la Hacienda Pública					
(3)	Periodo:	Fecha de presentación					
	Cuerpo						
(4)	PC:	Cada uno de los códigos de género (patrimonio o hacienda pública), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas.					
(5)	Nombre:	Cada uno 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)	Actualización:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación y el 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



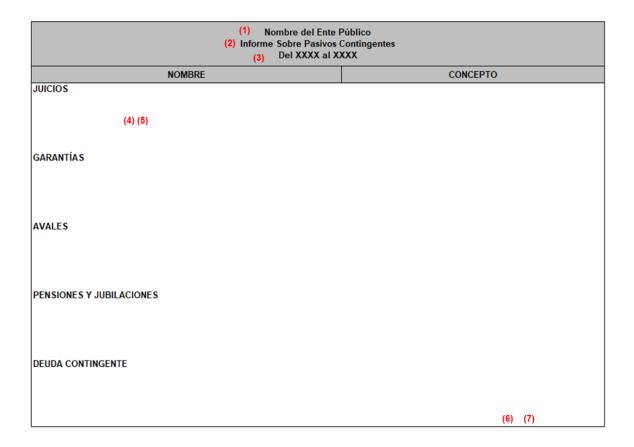
	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Cambios en la Situación Financiera
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	PC:	Cada una de los códigos de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas.
(5)	Nombre:	Cada una de 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)	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



	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

(1) Nombr	e del Ente Público	,			
(2) Estado	Analítico del Activ	10			
(3) Del	XXXX al XXXX				
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO (4) (5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso					
Bienes Muebles					
Activos Intangibles					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes					
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					
				(11) (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

(1) Nombre del Ente Público (2) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos (3) Del XXXX al XXXX					
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo	
DEUDA PÚBLICA (4) (5)					
Corto Plazo					
Deuda Interna	(6)	(7)	(8)	(9)	
Instituciones de Crédito					
Títulos y Valores					
Arrendamientos Financieros					
Deuda Externa					
Organismos Financieros Internacionales					
Deuda Bilateral					
Títulos y Valores					
Arrendamientos Financieros					
Subtotal Corto Plazo					
Largo Plazo					
Deuda Interna					
Instituciones de Crédito					
Títulos y Valores					
Arrendamientos Financieros					
Deuda Externa					
Organismos Financieros Internacionales					
Deuda Bilateral					
Títulos y Valores					
Arrendamientos Financieros					
Subtotal Lago Plazo					
Otros Pasivos					
<u>Total</u> Deuda y Otros Pasivos				(10) (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

Cuenta

ESF-10 ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Notas	ai Estado de Siti	uacion	rmanciera					
		Ent	e Publico				Ejercicio:	XXXX
	Notas de Desglose Estado de Situación Financiera Periodicidad:						Trimestral	
	Corre	spondien	te del XXXX al X	ххх			Corte:	x
Notas								
FSF-01	FONDOS CON AFECT	ACIÓN ES	SPECÍFICA F					1
INVERS	ONES FINANCIERAS							
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Tipo					
	CONTRIBUCIONES CUPERAR							
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	2017	2016	2015	2014	Factibilidad de Cobro	
	CONTRIBUCIONES CUPERAR CORTO							
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	A 90 Días	A 180 Días	A 365 Días	+ 365 Días	Característica	
FSF-04 I	INVENTARIO							
	Nombre de la Cuenta	Monto	Sistema de Costeo	Método de Valuación	Convencía de la Aplicación	Impacto de Información Financiera		
ESF-05	ALMACENES							
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Método	Conveniencia de Aplicación				
ESF-06	FIDEICOMISOS,]
	TOS Y CONTRATOS							
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Тіро	Característica				
	PARTICIPACIONES Y ACIONES DE L							
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto						
ESF-08 I	BIENES MUEBLES E							
	Nombre de la Cuenta	Monto	Dep. Gasto	Dep. Acumulada	Método	Tasas Aplicada	Criterios	Característica
ESF-09 I	INTANGIBLES Y							
Cuenta		Monto	Amort. Gasto	Amort. Acum	Método	Tasas	Criterios	Característica

2	24
_	24

Aplicada

Ente Publico Ejercicio:				XXXX
Notas de Desglose Estado de Situación Financiera Periodicidad:				Trimestral
Correspondiente del XXXX al XXXX			Corte:	x
 Cuenta Nombre de la Monto Criterio Cuenta				

ESF-11	OTROS ACTIVOS		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Característica

ESF-12 CUENTAS Y						
DOCUMENTOS POR PAGAR						
Cuenta Nombre de la Cuenta	Monto	A 90 Días	A 180 Días	A 365 Días	Más 365 Días	Factibilidad de Pago

ESF-13 DE TER	FONDOS Y BIENES CEROS			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Naturaleza	Característica

ESF-14 CIRCUL	OTROS PASIVOS ANTES			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Naturaleza	Característica

Notas al Estado de Actividades

	Ente Público	Ejercicio:	XXXX
Notas de Desg	lose Estado de Actividades	Periodicidad:	Trimestral
Correspond	liente del XXXX al XXXX	Corte:	х
Notas			

EA-01 INGR	ESOS DE GESTION		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Característica Significativa

EA-02 PAR	EA-02 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN					
FISCAL, FO	FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y					
SUBVENCI	ONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Característica Significativa			

EA-03 OTRO	S INGRESUS			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Naturaleza	Característica

EA-04 GASTOS	3		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto %	Característica

Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Ente Público	Ejercicio:	XXXX
Notas de Desglose Estado de Variación en la Hacienda Pública	Periodicidad:	Trimestral
Correspondiente del XXXX al XXXX	Corte:	x
Notas		

VHP-01 PAT	RIMONIO CONTRIBUIDO			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Tipo	Naturaleza
VHP-02 PAT	RIMONIO GENERADO			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Procedencia	

Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Ente Público	Ejercicio:	XXXX
Notas de Desglose Estado de Flujos de Efectivo	Periodicidad:	Trimestral
Correspondiente del XXXX al XXXX	Corte:	x
Notas		

EFE-01 FLUJOS DE EFECTIVO						
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Final	Saldo Inicial			
EFE-02 ADO	Q. BIENES MUEBLES E INMUEBLES					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Subsidio	Pagos		
EFE-03 CON	NCILIACION DEL FLUJO DE EFECTIVO	_		_		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Final	Saldo Inicial			

Notas de Memoria

Ente Público		2018
	Ejercicio:	
Notas de Memoria		Trimestral
	Periodicidad:	
Correspondiente del XXXX al XXXX		3
	Corte:	
Notas		

Cuenta	Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Valores en Custodia	Tasa	Venc.	Tipo de Contrato
7000	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES								
Cuenta	Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final				
8000	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS								
8110	Ley de Ingresos Estimada								
8120	Ley de Ingresos por Ejecutar								
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada								
8140	Ley de Ingresos Devengada								
8150	Ley de Ingresos Recaudada								
8210	Presupuesto de Egresos Aprobado								
8220	Presupuesto de Egresos por Ejercer								
8230	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado								
8240	Presupuesto de Egresos Comprometido								
8250	Presupuesto de Egresos Devengado								
8260	Presupuesto de Egresos Ejercido								
8270	Presupuesto de Egresos Pagado								

Conciliación Presupuesto-Contabilidad

Nombre del Ente Público	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Conta	bles
Correspondiente del XXXX al XXXX	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$XXX

2. M	ás Ingresos Contables No Presupuestarios	Suma (2.1 al 2.6)
2.1	Ingresos Financieros	\$XXX
2.2	Incremento por Variación de Inventarios	\$XXX
2.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$XXX
2.4	Disminución del Exceso de Provisiones	\$XXX
2.5	Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$XXX
2.6	Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	\$XXX

3. M	enos Ingresos Presupuestarios No Contables	Suma (3.1 al 3.3)
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	\$XXX
3.2	Ingresos Derivados de Financiamientos	\$XXX
3.3	Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	\$XXX

. Total de Ingresos Contables	Resultado (1 + 2 - 3)	
-------------------------------	-----------------------	--

Nombre del Ente Público	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del XXXX al XXXX	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$XXX

2. Me	nos Egresos Presupuestarios No Contables	Suma (2.1 al 2.21)
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$XXX
2.2	Materiales y Suministros	\$XXX
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	\$XXX
2.4	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$XXX
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$XXX
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	\$XXX
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	\$XXX
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$XXX
2.9	Activos Biológicos	\$XXX
2.1	Bienes Inmuebles	\$XXX
2.11	Activos Intangibles	\$XXX
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$XXX
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	\$XXX
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	\$XXX
2.15	Compra de Títulos y Valores	\$XXX
2.16	Concesión de Préstamos	\$XXX
2.17	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	\$XXX
2.18	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	\$XXX
2.19	Amortización de la Deuda Pública	\$XXX
2.2	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$XXX
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	\$XXX

3. Má	s Gastos Contables No Presupuestarios	Suma (3.1 al 3.7)
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$XXX
3.2	Provisiones	\$XXX
3.3	Disminución de Inventarios	\$XXX
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$XXX
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	\$XXX
3.6	Otros Gastos	\$XXX
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	\$XXX

4. Total de Gastos Contables Resultado (
Total de Castos Contables	1 – 2 + 3)

Información Presupuestaria

Estado Analítico de Ingresos

	(1) ^{No} Estad (3)	mbre del Ente Públio do Analítico de Ingre Del XXXX al XXXX	sos (2)			
			Ingreso			
Rubro de Ingresos	Estimado Ampliaciones y Reducciones Modificado		Devengado Recaudado		Diferencia	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	(6= 5 - 11)
Impuestos (4) (5) Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Contribuciones de Mejoras Derechos	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Productos						
Aprovechamientos Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
ı .				Ingresos excede	entes	
			Ingreso			
Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	(6= 5 - <u>1</u>)
de los Municipios Impuestos Cuctas y Aportaciones de Seguridad Social Contribuciones de Mejoras Derechos Productos Aportaciones, Aportaciones, Productos Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones Subsidios y Subvenciones, y Pansiones y Jubilaciones Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Organos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, acomo de las Empresas Productivas del Estado Cuctas y Aportaciones de Seguridad Social Productos Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos Subsidios y Subvenciones, y Pensiones, Jubilaciones Ingresos Derivados de Financiamientos Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						

	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

(1) Nombre del Ente Público								
(2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
(3) Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)								
Del XXXX al XXXX								
			Egresos					
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio		
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)		
Gasto Corriente (4) (5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)		
Gasto de Capital								
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos								
Pensiones y Jubilaciones								
Participaciones								
<u>Total</u> del Gasto				(12)				

	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 (CA,COG, CTG y CFG)
(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

(1) Nombre del Ente Público					
(2)	Endeudamiento Neto				
	(3) Del XXXX al XXXX				

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto				
	A	В	C = A - B				
Créditos Bancarios							
(4) (5)							
	(6)	(7)	(8)				
<u>Total</u> Créditos Bancarios							
	Otros Instrumentos de Deuda						
Total Otros Instrumentos de Deuda							
Olos marallenos de Deoda							
TOTAL	(9)						

	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Endeudamiento Neto
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Folio:	Identificación del crédito o instrumento
(5)	Nombre:	Nombre del crédito o instrumento
(6)	Contratación:	Disposición del crédito o instrumento
(7)	Amortización:	Pago del crédito o instrumento
(8)	Endeudamiento Neto:	Contratación menos la Amortización
	Firmas	
(9)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Intereses de la Deuda



Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado					
Créditos Bancarios							
(4) (5)							
(4) (2)	(6)	(7)					
		(7)					
Total de Intereses de Créditos Bancarios							
Otros In	strumentos de Deuda						
Total de Interesse de Otros Instrumentos de Deude							
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda	(8)						
TOTAL							

	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

(1) Ente Público (2) Flujo de Fondos (3) Del XXX al XXXX						
Concepto	Estimado / Aprobado	Devengado	Recaudado / Pagado			
Rubros de Ingresos (4) (5) Impuestos Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Contribuciones de Mejoras Derechos Productos	(6)	(7)	(8)			
Aprovechamientos Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Participaciones y Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Ingresos Derivados de Financiamientos Capítulos de Gasto Servicios Personales Materiales y Suministros Servicios Generales Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Inversión Pública Inversiones Financieras y Otras Provisiones Participaciones y Aportaciones Deuda Pública						
Total		(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/ Aprobado:	Importe del pronóstico de ingresos aprobado para el ejercicio o del 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/ Pagado:	Importe acumulado a la fecha de presentación del recaudado presupuestal de ingresos o pagado presupuestal de egresos
	Firmas	
(9)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Información Programática

Gasto por Categoría Programática

(1) (2) 6		l Ente Público goría Programátic (X al XXXX	a			
			Egresos			
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	1	2	3 = (1 + 2.)	4	5	6 = (3 - 4)
Programas (4) (5) Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios Sujetos a Reglas de Operación Otros Subsidios Desempeño de las Funciones Prestación de Servicios Públicos Provisión de Bienes Públicos Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicos Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicos Promoción y fomento Regulación y supervisión Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal) Específicos Proyectos de Inversión Administrativos y de Apoyo Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión Operaciones ajenas Compromisos Obligaciones Compromisos Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional Desastres Naturales Obligaciones Pensiones y jubilaciones Aportaciones a la seguridad social Aportaciones a la seguridad social Aportaciones a fondos de estabilización Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal) Gasto Federalizado Participaciones a entidades federativas y municipios Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Total del Gasto				(12)		

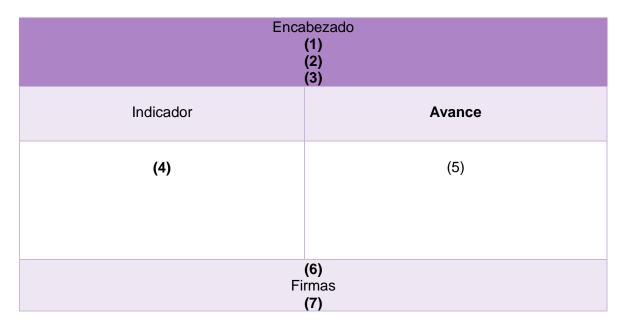
	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Estado de Actividades
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Clasificador	Cada uno de los códigos de los clasificadores del gasto
(5)	Concepto:	Cada uno de los nombres de capítulos, conceptos, y partidas genéricas y específicas 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

	bezado (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



	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

	(1) Ente Público (2) Relación de Bienes Inmuebles que Componen el Patrimonio (3) AI XXX			
Código	Descripción del Bien Mueble	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

(1) Ente Público (2) Relación de cuentas bancarias productivas específicas (3) Al XXXX				
Programa a Fanda	Datos de la Cue	nta Bancaria		
Programa o Fondo	Institución Bancaria	Número de Cuenta		
(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

(1) Ente Público (2) Formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros (3) Al XXXX				
Programa o Fondo	Destino de los Recursos		cicio	Reintegro
		Devengado	Pagado	-
(4)	(5)	(6)	(6)	(7)

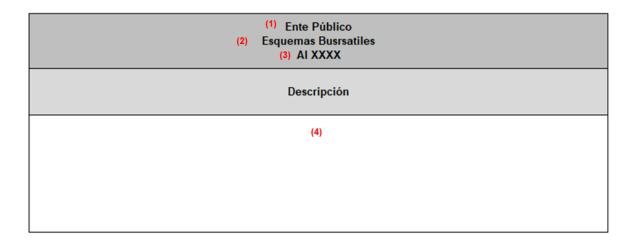
	Encabezado	
(1)	Ente Público:	Nombre del Ente Público
(2)	Informe:	Ejercicio y Destino del Gasto Federalizado
(3)	Periodo:	Fecha de presentación
	Cuerpo	
(4)	Programa:	Fondo, Programa o Convenio
(5)	Destino:	Población destino
(6)	Ejercido:	Importe Devengado y Pagado
(7)	Reintegro:	Importe Recibido y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

Postura Fiscal

(1) Ente Público (2) Flujo de Fondos (3) Del XXXX al XXXX				
Concepto	Estimado / Aprobado	Devengado	Recaudado / Pagado	
I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2) (4) (5) 1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa / Municipio 2. Ingresos del Sector Paraestatal / Paramunicipal II. Egresos Presupuestarios (II=3+4) 3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa / Municipio 4. Egresos del Sector Paraestatal / Paramunicipal III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)	(6)	(7)	(8)	
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III - IV)				
A. Financiamiento B. Amortización de la deuda C. Endeudamiento ó desendeudamiento (C = A - B)				

	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 presupuesto de
	Aprobado:	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 presupuestal de ingresos o
(0)	Pagado:	pagado presupuestal de egresos
	Firmas	
(9)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Esquemas Bursátiles



	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	