



LISTA DE CUENTAS ARMONIZADA

Lista de Cuentas Armonizada

Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Subcuenta	N6	CONCEPTO
--------	-------	-------	--------	-----------	----	----------

1						ACTIVO
1	1					<i>ACTIVO CIRCULANTE</i>
1	1	1				<u>Efectivo y Equivalentes</u>
1	1	1	1			Efectivo
1	1	1	2			Bancos/Tesorería
1	1	1	4			Inversiones temporales (Hasta 3 meses)
1	1	2				<u>Derechos a recibir efectivo o equivalentes</u>
1	1	2	2			Cuentas por cobrar a corto plazo
1	1	2	3			Deudores diversos por cobrar a corto plazo
1	1	2	4			Ingresos por recuperar a corto plazo
1	1	2	9			Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo
1	1	3				<u>Derechos a recibir bienes o servicios</u>
1	1	3	1			Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
1	1	3	4			Anticipo a contratistas por obras públicas a Corto Plazo
1	1	4				<u>Inventarios</u>
1	1	4	2			Inventario de mercancías terminadas
1	1	5				<u>Almacenes</u>
1	1	5	1			Almacén de Materiales y Suministros de Consumo
1	1	6				<u>(Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes)</u>
1	1	6	1			(Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes)
1	1	6	2			(Estimación por Deterioro de Inventarios)
1	2					<i>ACTIVO NO CIRCULANTE</i>
1	2	3				<u>Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>
1	2	3	1			Terrenos
1	2	3	3			Edificios no habitacionales
1	2	3	5			Construcciones en proceso en bienes de dominio público
1	2	4				<u>Bienes muebles</u>
1	2	4	1			Mobiliario y equipo de administración
1	2	4	2			Mobiliario y equipo educacional y recreativo
1	2	4	4			Vehículos y Equipo de transporte
1	2	4	6			Maquinaria, otros equipos y herramientas
1	2	4	7			Colecciones, obras de arte y objetos valiosos

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Lista de Cuentas Armonizada

Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Subcuenta	N6	CONCEPTO
1	2	6				<u>Depreciaciones, deterioro y amortización acumulada de bienes</u>
1	2	6	1			Depreciación acumulada de bienes inmuebles
1	2	6	3			Depreciación acumulada de bienes muebles
1	2	7				<u>Activos diferidos</u>
1	2	7	9			Otros activos diferidos
2						PASIVO
2	1					<i>PASIVO CIRCULANTE</i>
2	1	1				<u>Cuentas por pagar a corto plazo</u>
2	1	1	1			Servicios personales por pagar a corto plazo
2	1	1	2			Proveedores por pagar a corto plazo
2	1	1	3			Contratistas por Obras Públicas pagar a Corto Plazo
2	1	1	7			Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo
2	1	1	9			Otras cuentas por pagar a corto plazo
2	2					<i>PASIVO NO CIRCULANTE</i>
2	2	6				<u>Provisiones a largo plazo</u>
2	2	6	9			Otras Provisiones a Largo Plazo
3						HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO
3	1					<i>Hacienda Pública/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</i>
3	1	1				<u>Aportaciones</u>
3	1	1	2			Patrimonio o capital social
3	1	2				<u>Donaciones de Capital</u>
3	2					<i>Hacienda Pública/PATRIMONIO GENERADO</i>
3	2	1				<u>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</u>
3	2	1	1			Ahorro o Desahorro del Ejercicio
3	2	2				<u>Resultados de ejercicios anteriores</u>
3	2	2	1			Resultados de ejercicios anteriores
3	2	3				<u>Revalúos</u>
3	2	3	1			Revalúo de Bienes Inmuebles
3	2	3	2			Revalúo de Bienes Muebles
4						INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
4	1					<i>INGRESOS DE GESTIÓN</i>
4	1	7				<u>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</u>
4	1	7	5			Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales No Empresariales y No Financieras

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Lista de Cuentas Armonizada

Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Subcuenta	N6	CONCEPTO
--------	-------	-------	--------	-----------	----	----------

4	2					<i>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</i>
4	2	2				<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>
4	2	2	1			Transferencias internas y asignaciones del Sector Público
4	2	2	3			Subsidios y Subvenciones
4	3					<i>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</i>
4	3	1				<u>Ingresos Financieros</u>
4	3	1	1			Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros
4	3	9				<u>Otros ingresos y beneficios varios</u>
4	3	9	9			Otros ingresos y beneficios varios
5						GASTOS Y OTRAS PERDIDAS
5	1					<i>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</i>
5	1	1				<u>Servicios Personales</u>
5	1	1	1			Remuneraciones al Personal de carácter Permanente
5	1	1	2			Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio
5	1	1	3			Remuneraciones Adicionales y Especiales
5	1	1	4			Seguridad Social
5	1	1	5			Otras Prestaciones Sociales y Económicas
5	1	1	6			Pago de estímulos a servidores públicos
5	1	2				<u>Materiales y Suministros</u>
5	1	2	1			Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales
5	1	2	2			Alimentos y Utensilios
5	1	2	4			Materiales y Artículos de Construcción y de reparación
5	1	2	5			Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
5	1	2	6			Combustibles, Lubricantes y Aditivos
5	1	2	7			Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
5	1	2	9			Herramientas, Refacciones y Accesorios menores
5	1	3				<u>Servicios Generales</u>
5	1	3	1			Servicios Básicos
5	1	3	2			Servicios de Arrendamiento
5	1	3	3			Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios
5	1	3	4			Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales
5	1	3	5			Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación
5	1	3	7			Servicios de Traslado y Viáticos

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Lista de Cuentas Armonizada

Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Subcuenta	N6	CONCEPTO
5	1	3	8			Servicios Oficiales
5	1	3	9			Otros Servicios Generales
5	2					<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</i>
5	2	3				<u>Subsidios y subvenciones</u>
5	2	3	1			Subsidios
5	2	4				<u>Ayudas Sociales</u>
5	2	4	1			Ayudas sociales a personas
5	5					<i>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</i>
5	5	1				<u>Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones</u>
5	5	1	3			Depreciación de Bienes Inmuebles
5	5	1	5			Depreciación de Bienes Muebles
5	5	2				<u>Provisiones</u>
5	5	2	2			Provisiones de Pasivos a Largo Plazo
6						CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
6	1					<i>RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS</i>
6	1	1				<u>Resumen de ingresos y gastos</u>
6	1	1	2			Pérdidas y ganancias
6	2					<i>AHORRO DE LA GESTIÓN</i>
6	2	1				<u>Ahorro de la gestión</u>
6	2	1	2			Utilidad del ejercicio
6	3					<i>DESAHORRO DE LA GESTIÓN</i>
6	3	1				<u>Desahorro de la gestión</u>
6	3	1	2			Pérdida del Ejercicio
7						CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
7	3					AVALES Y GARANTIA
7	3	3				<u>Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar</u>
7	3	3	1			Fianzas y Garantías Comerciales
8						CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS
8	2					<i>PRESUPUESTO DE EGRESOS</i>
8	2	1				<u>Presupuesto de Egresos aprobado</u>
8	2	1	1			Presupuesto de Egresos aprobado
8	2	2				<u>Presupuesto de Egresos por Ejercer</u>
8	2	2	1			Presupuesto de Egresos por Ejercer

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Lista de Cuentas Armonizada						
Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Subcuenta	N6	CONCEPTO

8	2	3				<u>Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado</u>
8	2	3	1			Presupuesto de Egresos Modificado
8	2	4				<u>Presupuesto de Egresos Comprometido</u>
8	2	4	1			Presupuesto de Egresos Comprometido
8	2	5				<u>Presupuesto de Egresos Devengado</u>
8	2	5	1			Presupuesto de Egresos Devengado
8	2	6				<u>Presupuesto de Egresos Ejercido</u>
8	2	6	1			Presupuesto de Egresos Ejercido
8	2	7				<u>Presupuesto de Egresos Pagado</u>
8	2	7	1			Presupuesto de Egresos Pagado
8	3					PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL
8	3	1				<u>Presupuesto de ingresos aprobado</u>
8	3	1	1			Presupuesto de ingresos aprobado
8	3	2				<u>Presupuesto de ingresos por ejecutar</u>
8	3	2	1			Presupuesto de ingresos por ejecutar
8	3	3				<u>Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado</u>
8	3	3	1			Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado
8	3	4				<u>Presupuesto de Ingresos Devengado</u>
8	3	4	1			Presupuesto de Ingresos Devengado
8	3	5				<u>Presupuesto de Ingresos Cobrado</u>
8	3	5	1			Presupuesto de Ingresos Cobrado
9						CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO
9	1					<i>SUPERÁVIT FINANCIERO</i>
9	1	1				<u>Superávit financiero</u>
9	1	1	1			Superávit financiero
9	2					<i>DÉFICIT FINANCIERO</i>
9	2	1				<u>Déficit Financiero</u>
9	2	1	1			Déficit Financiero

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL



DEFINICION DE LAS CUENTAS

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.

1.1 ACTIVO CIRCULANTE: Constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.1 Efectivo y Equivalentes: Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

1.1.1.1 Efectivo: Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.

1.1.1.2 Bancos/Tesorería: Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses): Representa el monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo: Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios: Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo: Representa los recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes y prestación de servicios, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.4 Inventarios: Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización.

1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas: Representa el valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.

1.1.5 Almacenes: Representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público.

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo: Representa el valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas o, deterioro de los activos circulantes que correspondan.

1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas del deterioro u obsolescencia de inventarios.

1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE: Constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso: Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

1.2.3.1 Terrenos: Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales: Representa el valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público: Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

1.2.4 Bienes Muebles: Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración: 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. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo: Representa el monto de equipos educativos y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte: Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas: Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos: Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables.

1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes: Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles: Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles: Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.7 Activos Diferidos: Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses, no incluido en los rubros anteriores.

1.2.7.9 Otros Activos Diferidos: Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

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.

2.1 PASIVO CIRCULANTE: Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo: 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.

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre 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.

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo: 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.

2.2 PASIVO NO CIRCULANTE: Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.

2.2.6 Provisiones a Largo Plazo: Representa el monto de 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 doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo: Representa las obligaciones a cargo de la Entidad Paraestatal Federal, 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 doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos del CONAC.

3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO: Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO: Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.1.1 Aportaciones: Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

3.1.1.2 Patrimonio o Capital Social: Representa la aportación inicial para la creación o constitución de la Entidad Paraestatal Federal; así como la capitalización de las aportaciones recibidas.

3.1.2 Donaciones de Capital: Representa el monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

3.2 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO: Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro): Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio: Representa el remanente que se obtiene de disminuir los egresos a la totalidad de los ingresos de un período.

3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el resultado acumulado proveniente de años anteriores, pendiente de capitalizar.

3.2.3 Revalúo: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles: Representa el incremento del valor en libros de los bienes inmuebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles: Representa el incremento del valor en libros de los bienes muebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

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.

4.1 INGRESOS DE GESTIÓN: Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios.

4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios: Comprende el importe de los ingresos de las empresas con participación de capital gubernamental y/o privado, por la comercialización de bienes y prestación de servicios.

4.1.7.5 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales No empresariales y No Financieras: Importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados.

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS: Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público: Recursos recibidos por la Entidad Paraestatal Federal, por transferencias contenidas en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones, derivados del déficit de operación.

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones: Importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS: Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.

4.3.1 Ingresos Financieros: Comprende el importe de los ingresos por concepto de utilidades por participación patrimonial e intereses ganados.

4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros: Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros, derivados de recursos propios.

4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios: Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores.

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios: Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto de la Entidad Paraestatal Federal, no incluidos en las cuentas anteriores.

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.

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO: Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

5.1.1 Servicios Personales: Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales: Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.4 Seguridad Social: Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas: 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.

ELABORO

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos: Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos de la Entidad Paraestatal Federal, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

5.1.2 Materiales y Suministros: Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales: Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios: Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación: Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio: Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos: Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular, terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos: Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores: Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

5.1.3 Servicios Generales: Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

5.1.3.1 Servicios Básicos: Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público.

5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento: Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios: Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales: Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación: Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos: Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

5.1.3.8 Servicios Oficiales: Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.

5.1.3.9 Otros Servicios Generales: Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

5.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS: Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

5.2.3 Subsidios y Subvenciones: Comprende el importe del gasto por los subsidios y subvenciones que se otorgan para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

5.2.3.1 Subsidios: Importe del gasto por los subsidios destinados a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.

5.2.4 Ayudas Sociales: Comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que el ente público otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas: Importe del gasto por las ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por la Entidad Paraestatal Federal a personas u hogares para propósitos sociales.

5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS: Comprenden los importes del gasto no incluidos en los grupos anteriores.

5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones: Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

5.5.2 Provisiones: Comprende el importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto y largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo: Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

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.

6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS: Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

6.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos: Cuenta de cierre que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias: Resultado final del ejercicio negativo o positivo.

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN: Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

6.2.1 Ahorro de la Gestión: Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio: Resultado positivo, derivado del traspasó de las cuentas de ingresos.

6.3 DESAHORRO DE LA GESTIÓN: Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.

6.3.1 Desahorro de la Gestión: Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.

6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio: Resultado negativo, derivado del traspasó de las cuentas de egresos.

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.

7.3 AVALES Y GARANTÍAS: Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar: Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.

7.3.3.1 Fianzas y Garantías Comerciales.- Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por la Entidad Paraestatal Federal, por deudas comerciales a cobrar.

8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS: Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado: Erogaciones por gasto corriente y de inversión autorizadas en el flujo de efectivo de la Entidad Paraestatal Federal en el ejercicio.

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer: 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.

8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer: Erogaciones pendientes de ejercer por la Entidad Paraestatal Federal.

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado: Modificaciones a los egresos que se reflejan en el flujo de efectivo de la Entidad Paraestatal Federal en el transcurso del ejercicio.

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido: 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.

8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido: Egresos aprobados para la adquisición de bienes y servicios y ejecución de obra, que formalizan una relación jurídica con terceros.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado: 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.

8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado: Reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y servicios y obras oportunamente contratadas.

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido: 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.

8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido: Expedición del cheque, Cuenta por Liquidar Certificada o cualquier otro documento equivalente, por parte de la Entidad Paraestatal Federal, a través de los cuales se cubre el pago de las obligaciones contraídas.

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado: 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.

8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado: El pago total o parcial de las obligaciones por medio del cheque, cuenta por liquidar certificada o cualquier otro documento equivalente, por parte de la Entidad Paraestatal Federal.

8.3 PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL: Representa los ingresos reportados en los flujos de efectivo autorizados de las entidades paraestatales federales.

8.3.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado: Representa los ingresos reportados en los flujos de efectivo autorizados de las entidades paraestatales federales.

8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado: Ingresos reflejados en el Flujo de Efectivo autorizado a la Entidad Paraestatal Federal, integrado por la venta de bienes y servicios, los subsidios y transferencias recibidas y otros ingresos.

8.3.2 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar: Representa la diferencia entre los ingresos totales incluyendo las modificaciones, menos los devengados.

8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar: Representa la diferencia entre los ingresos totales incluyendo las modificaciones, menos los devengados

8.3.3 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Autorizado: Representa el importe de los incrementos y decrementos en los ingresos, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado: Representa el importe de los incrementos y decrementos en los ingresos, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.3.4 Presupuesto de Ingresos Devengado: Recursos por la venta de bienes y servicios, subsidios, transferencias y otros ingresos de los cuales la Entidad Paraestatal Federal tiene derecho de cobro.

8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado: Recursos por la venta de bienes y servicios, subsidios, transferencias y otros ingresos de los cuales la Entidad Paraestatal Federal tiene derecho de cobro.

8.3.5 Presupuesto de Ingresos Cobrado: Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio derivado de venta de bienes y servicios, subsidios y transferencias y otros ingresos que perciba la Entidad Paraestatal Federal.

8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado: Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio derivado de venta de bienes y servicios, subsidios y transferencias y otros ingresos que perciba la Entidad Paraestatal Federal.

ELABORO

REVISO

AUTORIZO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO: Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.

9.1 SUPERAVIT FINANCIERO: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

9.1.1 Superávit Financiero: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

9.1.1.1 Superávit Financiero: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos cobrados superan a los gastos devengados.

9.2 DEFICIT FINANCIERO: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

9.2.1 Déficit Financiero: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos cobrados.

9.2.1.1 Déficit Financiero: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos cobrados.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Efectivo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
2	Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.	2	Por el depósito en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:
3	Por la recaudación de ingresos recibidos en la caja por:		- Contribuciones de mejoras
	- Contribuciones de mejoras		- Derechos
	- Derechos		- Productos
	- Productos		- Aprovechamientos
	- Aprovechamientos		
4	Por el cobro de:	3	Por el depósito en bancos por:
	- la venta de bienes y prestación de servicios		- la venta de bienes y prestación de servicios
		4	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto en dinero propiedad de El Colegio a su cuidado y administración.

OBSERVACIONES

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos / Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago de las devoluciones de: - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos
2	Por la recaudación de ingresos: - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos	2	Por el pago de las devoluciones de: - Participaciones - Aportaciones - Ingresos por convenios - Transferencias y asignaciones - Subsidios y subvenciones
3	Por el cobro de: - Participaciones - Aportaciones - Ingresos por convenios - Transferencias y asignaciones - Subsidios y subvenciones	3	Por el pago a: - Deudores diversos - Fondos con afectación específica - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) - Retenciones a terceros - Cuotas y aportaciones obrero patronales - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios - Apoyos financieros - Subsidio y subvenciones - Pensiones y Jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Anticipos de participaciones
4	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses		
5	Por la recuperación de los avales más intereses.		
6	Por el cobro de las inversiones financieras más sus intereses		
7	Por el cobro a los deudores diversos.		
8	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias		
9	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros		
10	Por el depósito de la recaudación realizada en caja por: - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de efectivo disponible propiedad de El Colegio, en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES

Auxiliar por cuenta bancaria.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos / Tesorería			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

10	Por el depósito de la recaudación realizada en caja por: - Contribuciones de Mejoras - Derechos - Productos - Aprovechamientos		- Participaciones, aportaciones y convenios. - Otros gastos - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles
11	Por el depósito del cobro en caja por: - Venta de bienes y prestación de servicios		- Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios o por obras públicas en bienes de dominio público - Estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas - Préstamos otorgados
12	Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de los fondos de terceros	4	Por la contratación de inversiones financieras.
		5	Por el pago de participaciones y aportaciones de capital.
		6	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
		7	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
SU SALDO REPRESENTA			
El monto de efectivo disponible propiedad de El Colegio, en instituciones bancarias.			
OBSERVACIONES			
Auxiliar por cuenta bancaria.			

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.4	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de las inversiones financieras en moneda nacional o extranjera.
2	Por la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional o extranjera.	2	Por la diferencia de cotización en contra en inversiones temporales en moneda extranjera.

SU SALDO REPRESENTA

El monto excedente de efectivo invertido por El Colegio, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de inversión.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
2	Por el devengado por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, etc.		Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.
3	Por el devengado por: <ul style="list-style-type: none"> - Transferencias y asignaciones - Subsidios y subvenciones - Pensiones y jubilaciones - Donativos - Participaciones y aportaciones - Ingresos por convenios 	2	Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, así como los gastos generados por la venta, etc.
4	Por la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles <ul style="list-style-type: none"> - a su valor en libros - con pérdida - con utilidad 	3	Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios. Por el cobro a la Federación, Entidades Federativas y Municipios por: <ul style="list-style-type: none"> - Transferencias y asignaciones - Subsidios y subvenciones - Pensiones y jubilaciones - Donativos - Participaciones y aportaciones - Ingresos por convenios
5	Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.	4	Por el cobro de la porción menor a un año de documentos por cobrar a largo plazo.
6	Por el registro de otras cuentas por cobrar. Por la reestructuración de la deuda Pública.	5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta
7	Por el traspaso de la porción de menos de un año de los documentos por cobrar a largo plazo.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor de El Colegio, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por cuenta por cobrar.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de deudores diversos.
2	Por la devolución a proveedores de materiales pagados.	2	Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos.
3	Por deudores diversos.	3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
4	Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor de El Colegio por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

ELABORÓ

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de deudores morosos por incumplimientos de pago de:			
2	Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de:	- Derechos	2	Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por:		
3	Por el devengado de ingresos determinables y autodeterminables por:	- Derechos	- Productos	3	Por la recaudación de ingresos determinables y autodeterminables de:	
- Otras contribuciones	- Derechos	- Productos	- Aprovechamientos	4	Por el cobro de las parcialidades del convenio de pago de:	
- Derechos	- Productos	- Aprovechamientos	4	Por el cobro de las parcialidades del convenio de pago de:		
- Productos	5	Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por:	- Derechos	5	Por el cobro de la resolución judicial definitiva de:	
- Aprovechamientos	- Derechos	- Derechos	- Productos	- Productos	6	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
4	Por la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago por:	- Derechos	6	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.		
- Derechos	- Productos	6	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.			
5	Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por:	- Derechos				
- Derechos	6	Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de:				
- Derechos	- Derechos	- Productos				
6	Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de:	- Productos				
- Derechos	7	Por el traspaso de la porción de Ingresos por Recuperar de largo plazo a corto plazo.				
- Productos						
7	Por el traspaso de la porción de Ingresos por Recuperar de largo plazo a corto plazo.					

SU SALDO REPRESENTA

El monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe El Colegio.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de ingreso.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.9	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de los avales y garantías.
2	Por el devengado de la amortización por avales y garantías.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivos o equivalentes de largo plazo a corto plazo.		

SU SALDO REPRESENTA

Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de El Colegio, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por deudor.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.3.1	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes y Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la aplicación del anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios.
2	Por los anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios.		
4	Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios de largo plazo a corto plazo.		

SU SALDO REPRESENTA

Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por proveedor.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.3.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes y Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes de dominio público.
2	Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.	2	Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes propios.
3	Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.	3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
4	Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.		
5	Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.		
6	Por el traspaso de la porción de anticipo a contratistas por obras públicas de largo plazo a corto plazo.		

SU SALDO REPRESENTA

Los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por contratista.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.4.2	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora
CUENTA	Inventario de Mercancías Terminadas			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la venta o uso de mercancías terminadas.
2	Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

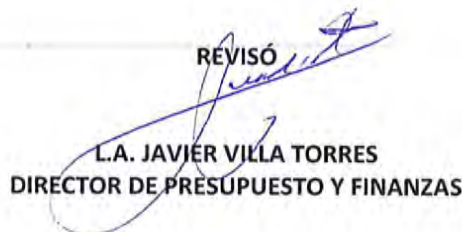
El valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de bien.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ
LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.5.1	Activo	Activo Circulante	Almacenes	Deudora
CUENTA	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el consumo de los materiales almacenados:
2	Por las entradas de almacén de:		- Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
	- Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		- Alimentos y Utensilios
	- Alimentos y Utensilios		- Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
	- Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		- Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
	- Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		- Combustibles, Lubricantes y Aditivos
	- Combustibles, Lubricantes y Aditivos		- Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
	- Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		- Materiales y Suministros de Seguridad
	- Materiales y Suministros de Seguridad	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta
	- Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo		

SU SALDO REPRESENTA

El valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.6.1	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes	Acreedora
CUENTA	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

OBSERVACIONES

Auxiliar por acreedor.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.6.2	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes	Acreedora
CUENTA	Estimación por Deterioro de Inventarios			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
---	---	---	--

SU SALDO REPRESENTA

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas del deterioro u obsolescencia de inventarios.

OBSERVACIONES

Auxiliar por acreedor.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.1	Activo	Activos No Circulantes	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Terrenos			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la desincorporación de terrenos a valor en libros, con pérdida y con utilidad.
2	Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de terrenos.
3	Por devengado por la adquisición de terrenos.	3	Por la entrega de terrenos en concesión.
4	Por la conclusión del contrato de comodato.	4	Por la entrega de terrenos en comodato.
5	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.	5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
6	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.		
7	Por la conclusión del contrato por concesión de terrenos.		

SU SALDO REPRESENTA

El valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios de El Colegio.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto Bienes Inmuebles.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.3	Activo	Activos No Circulantes	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Edificios no habitacionales			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la desincorporación de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida y con utilidad.
2	Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.
3	Por el devengado de la adquisición de edificios no habitacionales.	3	Por la entrega de edificios no habitacionales en concesión.
4	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales	4	Por la entrega de edificios no habitacionales en comodato.
5	Por la conclusión del contrato de comodato.	5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
6	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.		
7	Por la conclusión del contrato por concesión de edificios no habitacionales.		
8	Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales.		
9	Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.		

SU SALDO REPRESENTA

El valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere El Colegio para desarrollar sus actividades.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Bienes Inmuebles.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.5	Activo	Activos No Circulantes	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Construcciones en Proceso en bienes de dominio público			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*	Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.
2	Por el devengado de las obras públicas en bienes de dominio público.	2	Por la capitalización de obras terminadas de viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.
3	Por el devengo de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.	3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
4	Por la aplicación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.		
5	Por la capitalización de obras públicas en bienes de dominio público por administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las construcciones en proceso en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

OBSERVACIONES

Esta cuenta tiene una mayor desagregación. Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Obra Pública en bienes de dominio público.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.1	Activos	Activos No Circulantes	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	Por el devengado de la adquisición: - Muebles de oficina y estantería - Muebles, excepto de oficina y estantería - Equipo de cómputo y de tecnologías de la información - Otros mobiliarios y equipos de administración	2	Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración
3	Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración.	3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.	4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
5	Por la Incorporación de mobiliario y equipo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.	5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
6	Por la conclusión del contrato de comodato.		
7	Por la conclusión del contrato de concesión.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor de El Colegio.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Mobiliario y Equipo de Administración.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.2	Activos	Activos No Circulantes	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: - Equipos y aparatos audiovisuales - Aparatos deportivos - Cámaras fotográficas y de video - Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2	Por la desincorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
		3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
		4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
		5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.		
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.		
5	Por la Incorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.		
6	Por la conclusión del contrato de comodato.		
7	Por la conclusión del contrato de concesión.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo. *Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.4	Activos	Activos No Circulantes	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Vehículos y Equipo de Transporte			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: - Automóviles y equipo terrestre - Carrocerías y remolques - Otros equipos de transporte	2	Por la desincorporación de equipo de transporte.
3	Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte.	3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.	4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
5	Por la incorporación de equipo de transporte al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.	5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
6	Por la conclusión del contrato de comodato. Por la conclusión del contrato de concesión.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

Esta cuenta tiene una mayor desagregación.

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Vehículos y Equipo de Transporte.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.6	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Maquinaria y equipo industrial - Maquinaria y equipo de construcción - Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial - Equipo de comunicación y telecomunicación - Herramientas y maquinaria-herramienta - Otros equipos	2	Por la desincorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas. Por la entrega de otros bienes en comodato.
3	Por el devengado de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.	3	Por la entrega de otros bienes en concesión.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.	4	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
5	Por la Incorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.	5	
6	Por la conclusión del contrato de comodato.		
7	Por la conclusión del contrato de concesión.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores, incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.7	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Bienes artísticos, culturales y científicos - Otros objetos de valor	2	Por la desincorporación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.
3	Por el devengado de la adquisición de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.	3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.	4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
5	Por la conclusión del contrato de comodato.	5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
6	Por la conclusión del contrato de concesión.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5100, partidas 513 y 514.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.1	Activo	Activo No Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Acreedora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------


1	Cancelación de la estimación y actualización del efecto inflacionario acumulado a la depreciación por la enajenación, donación, perdida por siniestro, traspaso o asignación de Bienes Inmuebles.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	2	Estimación determinada a través del método de línea recta por el demerito de los inmuebles considerando su vida útil probable, así como de la actualización del efecto inflacionario acumulado y del ejercicio.

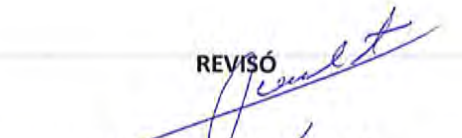
SU SALDO REPRESENTA

La depreciación acumulada de la inversión de Bienes Inmuebles por demerito y transcurso del tiempo, así como la actualización del efecto inflacionario.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

ELABORÓ

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.3	Activo	Activo No Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Acreedora
CUENTA	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Cancelación de la depreciación y la actualización del efecto inflacionario acumulado por la enajenación, retiro por obsolescencia, donación, perdida por siniestro y transferencia de Bienes Muebles (equipo eléctrico de pasajeros, maquinaria y equipo, mobiliario de oficina, equipo automotriz y equipo de cómputo) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2		2	Estimación de la depreciación determinada a través del método de línea recta por el demerito de los muebles considerando su vida útil probable, así como por la actualización del efecto inflacionario acumulado del ejercicio

SU SALDO REPRESENTA

El monto de la depreciación acumulada de la inversión en Bienes Muebles por demerito y transcurso del tiempo, así como su efecto inflacionario.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(1. Activo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.7.9	Activo	Activo No Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Otros Activos Diferidos			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el traspaso de la porción de otros activos diferidos de largo plazo a corto plazo.
2	Por los otros activos diferidos.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de otros bienes y derechos; a favor de El Colegio, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(2. Pasivo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por pagar a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) de: - Remuneraciones de carácter permanente - Remuneraciones de carácter transitorio - Remuneraciones adicionales o especiales	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales.	2	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales): - Remuneraciones de carácter permanente - Remuneraciones de carácter transitorio - Remuneraciones adicionales o especiales
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	3	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio de El Colegio, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta conforme al Clasificador por Objeto del Gasto, Capítulo 1000 Servicios personales.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(2. Pasivo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por pagar a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de: - Materiales y Suministros - Servicios Generales	2	Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por: - Materiales y Suministros - Servicios Generales
3	Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago	3	Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
4	Por el pago de la adquisición de bienes en arrendamiento financiero.	4	Por el devengado de la adquisición de: - Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero. - Bienes Inmuebles - Bienes Muebles - Bienes Intangibles
5	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	5	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: - Materiales y Suministros - Servicios Generales - Bienes Inmuebles - Bienes Muebles - Bienes Intangibles
6	Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de: - Materiales y Suministros - Servicios Generales - Bienes Inmuebles - Bienes Muebles - Bienes Intangibles	6	Por el devengado por los derechos y bienes en arrendamiento financiero.
7	Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de la administración con tipo de gasto de capital.		
8	Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital.		

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(2. Pasivo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por pagar a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

9	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	7	Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital.
		8	Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital.
		9	Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones de El Colegio, con vencimiento menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta y proveedor.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(2. Pasivo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.3	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por pagar a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Contratistas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propios.	2	Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio público y propio.
3	Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio.	3	Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propio.
4	Por el ajuste en las condiciones del contrato.	4	Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio.
5	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	5	Por el traspaso de la porción de contratistas por obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta y contratista.

ELABORÓ

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (2. Pasivo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por pagar a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el pago de las retenciones a terceros.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de impuestos y derechos.	2	Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.
3	Por el pago de otras retenciones	3	Por las retenciones de impuestos y derechos
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	4	Por el devengado de otras retenciones

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre 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

Auxiliar por tipo de contribución.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (2. Pasivo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por pagar a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de los anticipos de participaciones.	2	Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente.
3	Por el pago de la devolución de anticipos de participaciones.	3	Por el devengado por anticipos de participaciones.
4	Por el pago de los préstamos otorgados.	4	Por la devolución de anticipos de participaciones.
5	Por el pago de las participaciones y aportaciones de capital.	5	Por el devengado de los préstamos otorgados.
6	Por el pago de otros gastos.	6	Por el devengado de las participaciones y aportaciones de capital.
7	Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero.	7	Por el devengado de otros gastos.
8	Por el pago de la amortización de avales y garantías.	8	Por el devengado de los intereses sobre arrendamiento financiero.
9	Por el pago de las pensiones, jubilaciones y otros.	9	Por el devengado de la amortización por avales y garantías.
10	Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio.	10	Por el devengado de la devolución de pensiones, jubilaciones y otros.
11	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		

SU SALDO 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

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(2. Pasivo)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo No Circulante	Provisiones a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
---	--	---	--

SU SALDO REPRESENTA Las obligaciones a cargo de la Entidad Paraestatal Federal, 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 doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos del CONAC.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(3. Patrimonio)

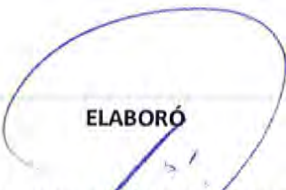
NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.1.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA		Patrimonio o Capital Social		

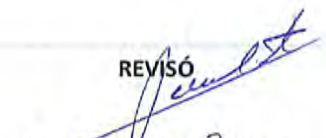
No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por la capitalización del importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público.

SU SALDO REPRESENTA
Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio de El Colegio, así como la capitalización de las aportaciones recibidas.

OBSERVACIONES
Auxiliar por subcuenta.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ
LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (3. Patrimonio)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.1.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	Resultados del Ejercicio Ahorro / Desahorro	Deudora / Acreedora
CUENTA	Resultados de Ejercicio (Ahorro o Desahorro)			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.	2	Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.
3	Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión.	3	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.
4	Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.	4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión.
		5	Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA
El monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.
OBSERVACIONES
Auxiliar por subcuenta.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (3. Patrimonio)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.2.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA	Resultados de Ejercicios Anteriores			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.	2	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA
 El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores. De acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES
 Auxiliar por subcuenta.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
 SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(3. Patrimonio)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Revalúos	Acreedora
CUENTA	Revalúo de Bienes Inmuebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por la actualización del valor de los bienes inmuebles.

SU SALDO REPRESENTA
El incremento del valor en libros de los bienes inmuebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC

OBSERVACIONES
Auxiliar por subcuenta.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(3. Patrimonio)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	Revalúos	Acreedora
CUENTA	Revalúo de Bienes Inmuebles			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Al cierre de libros, por el saldo acreedor de esta cuenta.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por la actualización del valor de los bienes muebles.

SU SALDO REPRESENTA
El incremento del valor en libros de los bienes muebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES
Auxiliar por subcuenta.

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(4. Ingresos y otros Beneficios)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.1.7.5	Ingresos y Otros Beneficios	Ingresos de Gestión	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	Acreedora
CUENTA	Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales No Empresariales y No Financieras			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por la devolución de Ingresos por venta de bienes y servicios de Entidades Paraestatales No Empresariales y No Financieras.	1	Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de Entidades Paraestatales No Empresariales y No Financieras.
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.		

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de Entidades Paraestatales No Empresariales y No Financieras para fines de asistencia o seguridad social.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(4. Ingresos y otros Beneficios)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.2.1	Ingresos y Otros Beneficios	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Acreedora
CUENTA	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por la devolución de transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público.	1	Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público.
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.		

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos por El Colegio que no se encuentran incluidos en el Presupuesto de Egresos, recibidos por otros, con objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

ELABORÓ

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(4. Ingresos y otros Beneficios)

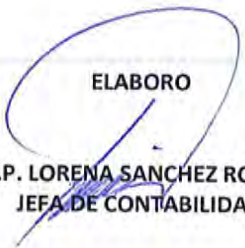
NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.2.3	Ingresos y Otros Beneficios	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Acreedora
CUENTA	Subsidios y Subvenciones			

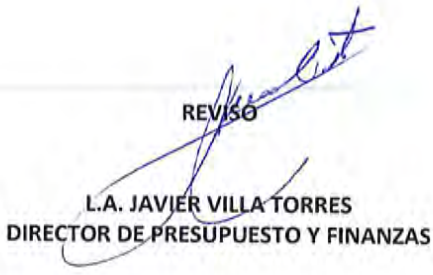
No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por la devolución de subsidios y subvenciones.	1	Por el devengado y cobro de los ingresos para subsidios y subvenciones.
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.		

SU SALDO REPRESENTA
El importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través de El Colegio a los diferentes sectores de la sociedad.

OBSERVACIONES
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO
LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(4. Ingresos y otros Beneficios)

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.1	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos Financieros	Acreedora
CUENTA	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros			

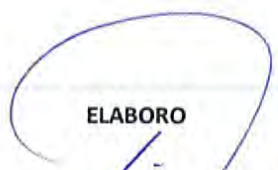
No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.	1	Por los intereses ganados por las inversiones financieras.
---	--	---	--

SU SALDO REPRESENTA
El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

OBSERVACIONES
Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

ELABORO



C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO



L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(4. Ingresos y otros Beneficios)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.9	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.	1	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por el interés.
		2	Por la recuperación de intereses por los avales.
		3	Por el devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad.
		4	Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros.
		5	Por otros efectivos o equivalentes.

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Pérdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de: - Dietas - Sueldos base al personal permanente - Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1	Por la capitalización de remuneraciones al personal de carácter permanente por los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
2	Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter permanente de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente, del Clasificador por Objeto del Gasto

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Pérdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Honorarios asimilables a salarios - Sueldos base al personal eventual - Retribuciones por servicios de carácter social - Retribuciones a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje 	1	<p>Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración.</p>
2	<p>Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>	2	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio, del Clasificador por Objeto del Gasto

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)


NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones Adicionales y Especiales			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Primas por años de servicios efectivos prestados - Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año - Horas extraordinarias - Compensaciones - Honorarios especiales 	1	<p>Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración.</p>
2	<p>Por los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>	2	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>

SU SALDO REPRESENTA
 Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

OBSERVACIONES
 Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1300 Remuneraciones adicionales y especiales del Clasificador por Objeto del Gasto

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO
LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
 SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Seguridad Social			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aportaciones a seguridad social - Aportaciones a fondos de vivienda - Aportaciones al sistema para el retiro - Aportaciones para seguros <p>Por los gastos por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>	1	<p>Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración.</p>
2		2	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por la parte que corresponde a El Colegio por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 1400 Seguridad Social, del Clasificador por Objeto del Gasto.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Pérdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Otras Prestaciones Sociales y Económicas			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo - Indemnizaciones - Prestaciones y haberes de retiro - Prestaciones contractuales - Apoyos para capacitación de los servidores públicos - Otras prestaciones sociales y económicas 	1	<p>Por la capitalización de otras prestaciones sociales y económicas.</p>
2	<p>Por los gastos por otras prestaciones sociales y económicas.</p>	2	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>

SU SALDO REPRESENTA

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.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1500 Otras prestaciones sociales y económicas, del Clasificador por Objeto del Gasto

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Pago de Estímulos a Servidores Públicos			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por pago de estímulos a servidores públicos, como son: - Estímulos; - Recompensas.	1	Por la capitalización de estímulos a servidores públicos, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración.
2	Por los gastos por de estímulos a servidores públicos de obras públicas en bienes de dominio público y propios, por administración con tipo de gasto de capital.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos de El Colegio, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar de acuerdo al pago a realizar, de conformidad con el concepto 1700 Pago de estímulos a servidores públicos, del Clasificador por Objeto del Gasto

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Pérdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Materiales, útiles y equipos menores de oficina - Materiales y útiles de impresión y reproducción - Material estadístico y geográfico - Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones - Material impreso e información digital - Material de limpieza - Materiales y útiles de enseñanza - Materiales para el registro e identificación de bienes y personas <p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p>	1*	<p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.</p>
2	<p>Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.</p>	2	<p>Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.</p>
3	<p>Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.</p>	3	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
4	<p>Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.</p>		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 2100 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, del Clasificador por Objeto del Gasto

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Alimentos y Utensilios			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como: - Productos alimenticios para personas - Utensilios para el servicio de alimentación.	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2	Por la devolución de alimentos y utensilios.
3	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios.		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2200 Alimentos y utensilios, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Productos minerales no metálicos - Cemento y productos de concreto - Cal, yeso y productos de yeso - Madera y productos de madera - Vidrio y productos de vidrio - Material eléctrico y electrónico - Artículos metálicos para la construcción - Materiales complementarios - Otros materiales y artículos de construcción y reparación 	1	<p>Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p>
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
3	Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios.	3	Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación.
4	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.	4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación.		
6	Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA
 Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

OBSERVACIONES
 Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2400 Materiales y artículos de construcción y de reparación, del Clasificador por Objeto del Gasto.
 *Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
 SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

<p>1 Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Productos químicos básicos - Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos - Medicinas y productos farmacéuticos - Materiales, accesorios y suministros médicos - Materiales, accesorios y suministros de laboratorio - Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados - Otros productos químicos <p>2 Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p> <p>3 Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.</p> <p>4 Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.</p> <p>5 Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.</p>	<p>1 Por la capitalización de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> <p>2* Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.</p> <p>3 Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.</p> <p>4 Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
--	--

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de producto, de conformidad con el concepto 2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVIÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Combustibles, Lubricantes y Aditivos			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

<p>1 Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como: - Combustibles, lubricantes y aditivos - Carbón y sus derivados</p> <p>2 Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p> <p>3 Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.</p> <p>4 Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.</p> <p>5 Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio público y propios, de la administración con tipo de gasto de capital.</p>	<p>1 Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> <p>2* Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.</p> <p>3 Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.</p> <p>4 Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
--	--

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 Combustibles, lubricantes y aditivos, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Pérdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.7	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como: - Vestuario y uniformes - Prendas de seguridad y protección personal - Artículos deportivos - Productos textiles - Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1	Por la capitalización de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos y de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes
3	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.	3	Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.	4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
5	Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 2700 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.9	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Herramientas menores - Refacciones y accesorios menores de edificios - Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo - Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información - Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte - Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad - Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos - Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles 	1	<p>Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p>
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.
3	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.	3	Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios Menores.	4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
5	Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por el pago de servicios básicos, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Energía eléctrica - Telefonía tradicional - Telefonía tradicional - Telefonía celular - Servicios de telecomunicaciones y satélites - Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información - Servicios postales y telegráficos - Servicios integrales y otros servicios 	1	<p>Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p>
2	<p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. Por el anticipo a proveedores servicios básicos. .</p>	2*	<p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos.</p>
3	<p>Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos.</p>	3	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
4	<p>Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital.</p>		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de El Colegio

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3100 Servicios Básicos, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Arrendamiento de terrenos - Arrendamiento de edificios -Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo -Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio -Arrendamiento de equipo de transporte -Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas -Arrendamiento de activos intangibles -Arrendamiento financiero - Otros arrendamientos 	1	<p>Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p>
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento.
3	Por el pago del arrendamiento financiero en la porción de corto plazo. Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento.	3	Por la incorporación al activo de la porción correspondiente del arrendamiento financiero.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos.	4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
5	Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital.		
6	Por el devengado por los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 3200 Servicios de arrendamiento, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (5. Gastos y otras Pérdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados - Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas - Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información - Servicios de capacitación - Servicios de investigación científica y desarrollo - Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión - Servicios de protección y seguridad - Servicios de vigilancia - Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales 	1	<p>Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p>
2	<p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p>	2*	<p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.</p>
3	<p>Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios</p>	3	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
4	<p>Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.</p>		
5	<p>Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.</p>		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

<p>1 Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Servicios financieros y bancarios - Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar - Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores - Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas - Seguro de bienes patrimoniales - Almacenaje, envase y embalaje - Fletes y maniobras - Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales <p>2 Por los gastos y comisiones bancarias.</p> <p>3 Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales.</p> <p>4 Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales.</p>	<p>1* Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales</p> <p>2 Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
--	--

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 Servicios Financieros, bancarios y comerciales, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

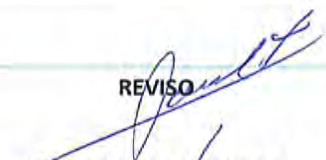
<p>1</p> <p>Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conservación y mantenimiento menor de inmuebles - Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte - Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta - Servicios de limpieza y manejo de desechos - Servicios de jardinería y fumigación <p>2</p> <p>Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p> <p>3</p> <p>Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p> <p>4</p> <p>Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.</p>	<p>1</p> <p>Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> <p>2*</p> <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p> <p>3</p> <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
---	---

SU SALDO REPRESENTA
 Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

OBSERVACIONES
 Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, del Clasificador por Objeto del Gasto.
 *Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO
LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.7	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Traslado y Viáticos			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

<p>1 Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pasajes aéreos - Pasajes terrestres - Pasajes marítimos, lacustres y fluviales - Viáticos en el país - Viáticos en el extranjero - Gastos de instalación y traslado de menaje - Servicios integrales de traslado y viáticos - Otros servicios de traslado y hospedaje <p>2 Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p> <p>3 Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos.</p> <p>4 Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos.</p> <p>5 Por la contratación de servicios de traslado y viáticos en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.</p>	<p>1 Por la capitalización de servicios de traslado y viáticos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> <p>2* Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos.</p> <p>3 Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
--	---

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3700 Servicios de traslado y viáticos, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Pérdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.8	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Oficiales			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Gastos ceremoniales - Gastos de orden social y cultural - Congresos y convenciones - Exposiciones - Gastos de representación	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por de servicios oficiales.
2	Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
3	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales.		

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por servicios oficiales relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por El Colegio.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3800 Servicios oficiales, del Clasificador por Objeto del Gasto.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas (5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.9	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por el pago de otros servicios generales, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Servicios funerarios y de cementerios - Impuestos y derechos - Impuestos y derechos de importación - Sentencias y resoluciones por autoridad competente - Penas, multas, accesorios y actualizaciones - Otros gastos por responsabilidades - Utilidades - Otros servicios generales 	1	<p>Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p>
2	Por la comprobación de los fondos rotatorios o revolvente.	2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales.
3	Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales.	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales.		
5	Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.		


SU SALDO REPRESENTA
 Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES
 Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 391 a 396 y 399.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO
LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
 SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.2.3.1	Gastos y Otras Pérdidas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Subsidios y Subvenciones	Deudora
CUENTA	Subsidios			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por los subsidios otorgados a diferentes sectores, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Subsidios a la producción - Subsidios a la distribución - Subsidios a la inversión - Subsidios a la prestación de servicios públicos - Subsidios para cubrir diferenciales de tasas de interés - Subsidios a la vivienda - Subsidios a entidades federativas y municipios - Otros subsidios 	1	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>
---	--	---	---

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por los subsidios destinados a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de subsidio, de conformidad con el concepto 4300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 431 a 436.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.2.4.1	Gastos y Otras Pérdidas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Ayudas Sociales	Deudora
CUENTA	Ayudas Sociales a Personas			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por las ayudas sociales otorgadas a personas.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
---	---	---	--

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por el ente público a personas u hogares para propósitos sociales.

OBSERVACIONES

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 441.

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)


NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.3	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Inmuebles			

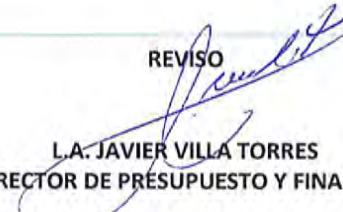
No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por la depreciación correspondiente al ejercicio de los bienes inmuebles	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.1.2 Ingresos y Gastos.
---	--	---	---

SU SALDO REPRESENTA
Pérdida o disminución del valor de los bienes inmuebles por su uso o desgaste.

OBSERVACIONES

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO
LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.5	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles.			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por la depreciación correspondiente al ejercicio de los bienes Muebles	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1.1.2 Ingresos y Gastos.
---	--	---	---

SU SALDO REPRESENTA

Pérdida o disminución del valor de los bienes Muebles por su uso o desgaste.

OBSERVACIONES

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(5. Gastos y otras Perdidas)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.2.2	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Previsiones	Deudora
CUENTA	Provisiones de Pasivo a Largo Plazo			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para pagar a los trabajadores, con su correspondencia en el Activo del Plan	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES

ELABORO

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISO

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO

LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.1.1.2	Cuentas de Cierre Contable	Resumen de Ingresos y Gastos	Resumen de Ingresos y Gastos	Deudora / Acreedora
CUENTA	Pérdidas y Ganancias			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas del género 5 correspondientes a los resultados por Gastos y Otras Pérdidas.	1	Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos.
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.2.1.2 Ahorro de Gestión.	2	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.3.1.2 Desahorro de Gestión.

SU SALDO REPRESENTA

La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
 SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.2.1.2	Cuentas de Cierre Contable	Ahorro de la Gestión	Ahorro de la Gestión	Acreedora
CUENTA	Utilidad de Ejercicio			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

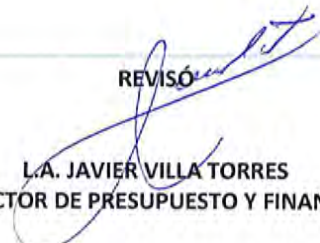
1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro).	1	Por el traspaso del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio de la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
---	---	---	---

SU SALDO REPRESENTA
 El resultado positivo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

 C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

 L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ
 LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
 SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.3.1.2	Cuentas de Cierre o Corte Contable	Desahorro de la Gestión	Desahorro de la Gestión	Acreedora
CUENTA		Pérdida del Ejercicio		

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.1.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio.	1	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el desahorro de la gestión.
---	---	---	---

SU SALDO REPRESENTA
 El resultado negativo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES

ELABORO

 C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

 L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZO
 LIC. J. HUMBERTO DARDON HERNANDEZ
 SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(7. Cuentas de Orden Contable)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.3.3.1	Cuentas de Orden Contable	Avales y Garantías	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	Acreedora
CUENTA		Fianzas y Garantías Comerciales		

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor de El Colegio.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.	2	Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte de El Colegio.
SU SALDO REPRESENTA			
El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por El Colegio, por deudas (fiscales y no fiscales) a cobrar.			
OBSERVACIONES			

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.1.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Aprobado	Acreedora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Aprobado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por las reducciones liquidadas al presupuesto de egresos aprobado que se realicen en el ejercicio Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2.1	1	Por el presupuesto de egresos aprobado.
2	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
3	Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable.		

SU SALDO REPRESENTA

El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.2.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos por Ejercer	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos por Ejercer			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el presupuesto de egresos aprobado.	1	Por las reducciones liquidas a presupuesto aprobado.
2	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.	2	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
3	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.	3	Por el presupuesto comprometido.
4	Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido.	4	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado.
5	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.2.2 Presupuesto de Egresos Modificado.	5	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado.

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.3.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	Deudora / Acreedora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Modificado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado.	1	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.
2	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.	2	Por las ampliaciones/adiciones
3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ


LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Comprometido			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

<p>1 Por el registro del presupuesto comprometido.</p> <p>2 Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro</p>	<p>1 Por el devengado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de activos biológicos - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores - Concesión de prestamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública
---	--

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ
LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Comprometido			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

		2	<ul style="list-style-type: none"> - Costos de cobertura - Apoyos financieros Por el devengado de: <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas.
		3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.5.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por el devengado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores 	1	<p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores
---	--	---	---

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.5.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

2	<ul style="list-style-type: none"> - Concesión de prestamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros <p>Por el devengado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. 	2	<ul style="list-style-type: none"> - Concesión de prestamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas.
3	<p>Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.</p>	2	<p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas.
		3	<p>Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.</p>

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.6.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Ejercido			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores 	1	<p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento
---	---	---	---

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.6.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Ejercido			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

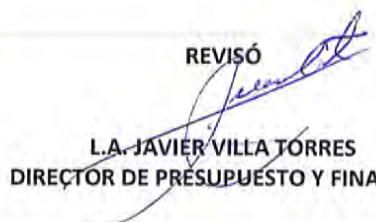
	<ul style="list-style-type: none"> - Concesión de préstamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros 		<ul style="list-style-type: none"> - Participaciones y aportaciones de capital. - Compra de títulos y valores - Concesión de préstamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. 	2	Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas.
3	Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro	3	Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES

ELABORÓ 

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ 

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.7.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Pagado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Pagado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	<p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) - Cuotas y Aportaciones Patronales - Adquisición de materiales y suministros - Servicios generales - Transferencias internas y asignaciones al sector público - Transferencias al resto del sector público - Subsidios y subvenciones - Ayudas sociales - Pensiones y jubilaciones - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos - Adquisición de mobiliario y equipo de administración - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio - Adquisición de vehículos y equipo de transporte - Adquisición de equipo de defensa y seguridad - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas - Adquisición de bienes inmuebles - Adquisición de activos intangibles - Obras públicas en bienes de dominio público y propio - Proyectos productivos y acciones de fomento 	1 2 3	<p>Por la devolución de Materiales y suministros.</p> <p>Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro</p> <p>Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario.</p>
---	---	-------------	---

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.7.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Pagado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Pagado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

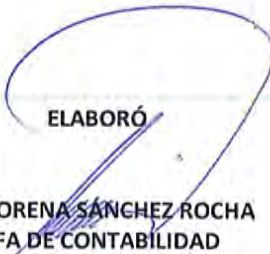
2	<ul style="list-style-type: none"> - Compra de títulos y valores - Concesión de prestamos - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos - Participaciones - Aportaciones - Convenios - Amortización de la deuda pública - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública - Costos de cobertura - Apoyos financieros <p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles - Anticipos a contratistas. 		
3	<p>Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro</p>		

SU SALDO 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.

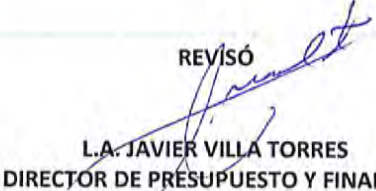
OBSERVACIONES

ELABORÓ



C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ



L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.3.1.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de ingresos aprobado	Presupuesto de ingresos aprobado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de ingresos aprobado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Del Presupuesto de ingresos Estimado.	1	Por el presupuesto de ingresos por ejecutar.
		2	Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable.
		3	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar.

SU SALDO REPRESENTA

El importe que se aprueba anualmente en el Presupuesto de ingresos, e incluyen los derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos; así como participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.3.2.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de ingresos aprobado	Presupuesto de ingresos por Ejecutar	Acreedora
CUENTA	Presupuesto de ingresos por Ejecutar			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por las modificaciones negativas a la estimación del Presupuesto de ingresos.	1	Por concepto del Presupuesto de ingresos aprobado.
2	Por el devengado determinable de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Aportaciones - Convenios	2	Por las modificaciones positivas al Presupuesto de ingresos.
3	Por el devengado y recaudado autodeterminable de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	3	Por la devolución de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Aportaciones - Convenios - Participaciones - Transferencias y Asignaciones - Subsidios y Subvenciones - Ayudas Sociales - Pensiones y Jubilaciones
4	Por el devengado y cobro de: - Participaciones y Aportaciones - Transferencias Asignaciones - Subsidios y Subvenciones - Ayudas Sociales - Pensiones y Jubilaciones	4	Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
5	Por los ingresos compensados de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	5	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de ingresos Aprobado
6	Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	6	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
7	Por la resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por: - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Productos - Aprovechamientos		

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Sistema de Información Presupuestal y
Armonización Contable

Instructivo para Manejo de Cuentas
(8. Cuentas de Orden Presupuestarias)



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.3.2.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de ingresos aprobado	Presupuesto de ingresos por Ejecutar	Acreedora
CUENTA	Presupuesto de ingresos por Ejecutar			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

8	Por el devengo de los deudores Morosos por incumplimiento del pago, incluye los accesorios determinados por: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	6	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
9	Por el devengado de la venta de bienes de uso		
10	Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario		
11	Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Estimado		
12	Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado		

SU SALDO REPRESENTA

El Presupuesto de Ingresos Estimado Original que incluye las modificaciones a este, así como el registro de los ingresos devengados

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.3.3.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de ingresos aprobado	Modificaciones al Presupuesto de ingresos Aprobado	Deudora / Acreedora
CUENTA	Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por las modificaciones positivas a la estimación del Presupuesto de ingresos.	1	Por las modificaciones negativas a la estimación del Presupuesto de ingresos.
2	Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar.	2	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar.

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de ingresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.3.4.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de ingresos aprobado	Presupuesto de Ingresos Devengado	Acreeedora
CUENTA	Presupuesto de Ingresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la recaudación determinable de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Aportaciones - Convenios	1	Por las modificaciones negativas a la estimación del Presupuesto de ingresos.
2	Por el devengado y recaudado autodeterminable de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	2	Por el devengado determinable de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Aportaciones - Convenios
3	Por el devengado y cobro de: - Participaciones y Aportaciones - Transferencias Asignaciones - Subsidios y Subvenciones	3	Por el devengado y recaudado autodeterminable de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
4	Por los ingresos compensados de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	4	Por el devengado y cobro de: - Participaciones y Aportaciones - Transferencias Asignaciones - Subsidios y Subvenciones
5	Por la recaudación originada de Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	5	Por los ingresos compensados de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
6	Por la recaudación originada de resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	6	Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
7	Por la recaudación en especie la originada de resolución Judicial definitiva de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	7	Por la resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
8	Por el cobro por la venta de Bienes de uso	8	Por el devengo de los Deudores Morosos por incumplimiento del pago, incluye los accesorios determinados por: - Derechos - Productos - Aprovechamientos

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.3.4.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de ingresos aprobado	Presupuesto de ingresos Devengado	Acreedora
CUENTA	Presupuesto de ingresos Devengado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

9	Por el cobro de Deudores Morosos por el incumplimiento del pago de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	9	Por el devengado de la venta de bienes de uso
10	Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.	10	Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
11	Por la devolución de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Aportaciones - Convenios - Participaciones - Transferencias y Asignaciones - Subsidios y Subvenciones	11	Por el devengado de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.
12	Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos		
13	Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar.		

SU SALDO REPRESENTA

Los derechos de cobro de las contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de El Colegio. 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 el Presupuesto de ingresos Devengado pendiente de recaudar.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.3.5.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de ingresos aprobado	Presupuesto de ingresos Cobrado	Acreedora
CUENTA	Presupuesto de ingresos Cobrado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el pago de la devolución de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Aportaciones - Convenios - Participaciones - Transferencias y Asignaciones - Subvenciones	1	Por la recaudación determinable de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos - Aportaciones - Convenios
2	Por el pago de la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos	2	Por el devengado y recaudado autodeterminable de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
3	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.	3	Por el devengado y cobro de: - Participaciones y Aportaciones - Transferencias Asignaciones - Subsidios y Subvenciones
		4	Por los ingresos compensados de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
		5	Por la recaudación originada de Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
		6	Por la recaudación originada de resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por: - Derechos - Productos - Aprovechamientos
		7	Por la recaudación en especie la originada de resolución Judicial definitiva de: - Derechos - Productos - Aprovechamientos

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.3.5.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de ingresos aprobado	Presupuesto de ingresos Cobrado	Acreedora
CUENTA	Presupuesto de ingresos Cobrado			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

		8	Por el cobro por la venta de Bienes de uso.
		9	Por el cobro de Deudores Morosos por el incumplimiento del pago de: <ul style="list-style-type: none"> - Derechos - Productos - Aprovechamientos

SU SALDO REPRESENTA

El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos; así como de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte de El Colegio.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(9. Cuentas de Cierre Presupuestario)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
9.1.1.1	Cuentas Cierre Presupuestario	Superávit Financiero	Superávit Financiero	Acreedora
CUENTA	Superávit Financiero			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el saldo deudor de la cuenta 8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado al cierre de ejercicio.	1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado a cierre del ejercicio.
2	Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre de ejercicio.	2	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado a cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA
El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Instructivo para Manejo de Cuentas
(9. Cuentas de Cierre Presupuestario)

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
9.2.1.1	Cuentas Cierre Presupuestario	Déficit Financiero	Déficit Financiero	Deudora
CUENTA	Déficit Financiero			

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por el saldo deudor de la cuenta 8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado al cierre de ejercicio.	1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado al cierre del ejercicio.
2	Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre de ejercicio.	2	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA
El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

OBSERVACIONES

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL



GUIAS CONTABILIZADORAS

Guías Contabilizadoras

ASIENTO DE APERTURA

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	ASIENTO DE APERTURA							
1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	Balanza de Comprobación Y Estados Financieros del ejercicio anterior	Anual		1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo 1.0.0.01 Activo		
					3.0.0.0 Hacienda Pública / Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública / Patrimonio		
					7.0.0.0 Cuentas de Orden Contables	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contables		
1.2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultados de Ejercicios anteriores. a) A Favor	Balanza de Comprobación y Estados Financieros del ejercicio anterior.	Anual		3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		
	b) En Contra				3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio		

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

PRESUPUESTO DE INGRESOS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Por la estimación contenida en la Ley de Ingresos de El Colegio	Ley de Ingresos de El Colegio	Eventual	Área de Ingresos			8.3.1.1 Presupuesto de ingresos aprobado	8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar
2	Por el incremento a las estimaciones de ingresos	Documento emitido por Área de Ingresos	Eventual	Área de Ingresos			8.3.3.1 Modificaciones del presupuesto de ingresos aprobado	8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar
3	Por los decrementos a las estimaciones de ingresos	Documento emitido por Área de Ingresos	Eventual	Área de Ingresos			8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar	8.3.3.1 Modificaciones del presupuesto de ingresos aprobado
4	Por los ingresos devengados	Documento emitido por Área de Ingresos, formulario oficial de pago, recibo oficial	Frecuente	Área de Ingresos			8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
5	Por los ingresos recaudados	Formato de pago autorizado, formulario oficial de pago, recibo oficial, estado de cuenta bancario	Frecuente	Área de Ingresos			8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

PRESUPUESTO DE GASTO

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Por el Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de egresos por cada ejercicio fiscal	Eventual	Presupuesto			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones líquidas al Presupuesto Original Autorizado.	Formato de autorización de la modificación al presupuesto	Eventual	Presupuesto			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer	8.2.3.1 Presupuesto Modificado
3	Por las reducciones líquidas al Presupuesto Original Autorizado.	Formato de autorización de la modificación al presupuesto	Eventual	Presupuesto			8.2.3.1 Presupuesto Modificado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
4	Por las ampliaciones y reducciones compensadas al Presupuesto Original Autorizado	Formato de autorización de la modificación al presupuesto	Eventual	Presupuesto			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
5	Por el compromiso del presupuesto:							
5	a) Por los contratos o pedidos fincados para adquisición de bienes o servicios.	Pedido o contrato	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
5	b) Por el pago de intereses, comisiones, gastos y costo por coberturas anuales de la deuda pública.	Contratos, pagares, valores	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el devengado del presupuesto por							
6	a) La recepción de bienes o servicios	Aviso de alta, nota de entrada de almacén, facturas, notas de remisión, títulos de propiedad, escrituras	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	b) Intereses, comisiones, gastos y costo por coberturas de la deuda pública	Contratos, pagares, valores	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

ELABORÓ

 C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

 L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

 LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
 SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

PRESUPUESTO DE GASTO

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
7	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para							
7	a) El pago de bienes o servicios	Instrumento de pago	Eventual	Tesorería			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
7	b) El pago de intereses, comisiones, gastos y costo por coberturas de la deuda pública	Instrumento de pago	Eventual	Tesorería			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de:							
8	a) Bienes o servicios	Emisión del medio de pago que cancela el instrumento de pago, transferencia, cheque, depósito	Eventual	Tesorería			8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
8	b) Intereses, comisiones, gastos y costo por coberturas de la deuda pública	Instrumento de pago	Eventual	Tesorería			8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

INVERSIONES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	INVERSIONES							
1.1	Por la compra o incremento de inversiones con recursos propios.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual		1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
1.2	Por la capitalización de los intereses devengados.	Estado de cuenta y/o Transferencia bancaria	Eventual		1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejercer	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
1.3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras.	Contrato, Estado de cuenta y/o transferencia bancaria	Eventual		1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
1.4	Por los intereses devengados no capitalizados	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria			1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejercer	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
							8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

DEUDORES DIVERSOS								
No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Por los deudores diversos	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	Tesorería	1.1.2.3.01 al 1.1.2.3.03 Deudores Diversos por Cobrar a CP	1.1.1.2.01 o 1.1.1.2.02 Bancos/ Tesorería		
2	Por el cobro a deudores diversos	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.01 o 1.1.1.2.02 Bancos / Tesorería	1.1.2.3.01 al 1.1.2.3.03 Deudores Diversos por Cobrar a CP		

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Al inicio del ejercicio por el Presupuesto autorizado para el pago de nómina vigente y demás obligaciones derivadas de una relación laboral	Presupuesto de Egresos de El Colegio, lista de nómina	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por los gastos derivados de servicios personales en obras públicas, por administración con tipo de gasto de capital, incluyendo las retenciones de Ley y a favor de terceros							
2	a) Por el reconocimiento de los servicios personales prestados en obras públicas	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente a 5.1.1.7 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1.xx Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	a) Por el registro de la capitalización de servicios personales en obras públicas	Expediente de obra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente a 5.1.1.7 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de nóminas, correspondientes a la prestación de servicios personales en obras	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de la nómina correspondientes a la prestación de servicios personales en obras	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.1.xx Servicios Personales por Pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la compensación del pago de los impuestos retenidos en servicios personales prestados en obras públicas	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9.06 Ingresos por Realizar	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6	Por la firma del contrato para la adquisición de materiales y suministros utilizados en obras públicas por administración con tipo de gasto capital	Contrato, pedido	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer


ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ

**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
7	Por la recepción de materiales y suministros utilizados en obras públicas por administración con tipo de gasto capital recibidos a satisfacción							
7	a) Por el reconocimiento de la adquisición de materiales y suministros	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes, expediente de obra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.4.xx Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6.xx Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7.01 Vestuario y Uniformes o 5.1.2.9.xx Herramientas Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
7	Asiento simultaneo por la adquisición de materiales y suministros para la construcción en proceso por administración	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes, expediente de obra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público	5.1.2.4.xx Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6.xx Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7.01 Vestuario y Uniformes o 5.1.2.9.xx Herramientas Refacciones y Accesorios Menores		
8	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de la adquisición de materiales y suministros para obras públicas por administración con tipo de gasto capital	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros para obras públicas por administración con tipo de gasto capital							

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
9	a) Por el pago en efectivo	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Por la firma del contrato de servicios generales de obras públicas por administración con tipo de gasto capital	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Por los servicios generales recibidos en obras públicas por administración con tipo de gasto capital							
11	a) Por el reconocimiento de los servicios recibidos	Factura, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.1.xx Servicios Básicos a 5.1.3.9.xx Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
11	a) Asiento simultaneo por la aceptación de los servicios generales para construcciones en proceso por administración	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes, expediente de obra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público	5.1.3.1.xx Servicios Básicos a 5.1.3.9.xx Otros Servicios Generales		

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras
OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
12	Por la expedición del instrumento de pago de servicios generales de obras públicas por administración con tipo de gasto capital	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por el pago de servicios generales de obras públicas por administración con tipo de gasto capital							
13	a) Por el pago en efectivo	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Por el registro de la clasificación por conclusión de la obra, construcciones en proceso por administración a Bienes Inmuebles e Infraestructura	Expediente de obras	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.x.xx Bienes inmuebles	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público		

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

OBRAS PÚBLICAS POR CONTRATO

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Por el registro del monto total del contrato para la construcción de la obra	Contrato	Eventual	Área ejecutora de gasto	7.5.1 Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	7.5.2 Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares		
2	Por el monto que se estima devengar por estimaciones previstas (avance de obra) durante el ejercicio derivado de los contratos para inversión pública suscritos (asiento para cada ejercicio hasta que termine la obra)							
2	a) Por la cancelación de las cuentas de orden	Contrato	Eventual	Área ejecutora de gasto	7.5.2 Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	7.5.1 Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares		
2	b) Por el compromiso anual de la obra	Contrato	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3	Por la fianza o garantía recibida	Estado de cuenta, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	2.1.6 Fondos en garantía a corto plazo		
4	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas							

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

OBRAS PÚBLICAS POR CONTRATO								
No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
4	1) Por el reconocimiento de los anticipos	Contrato	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2.1.1.3 Contratistas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
4	1) Asiento simultaneo por el registro de la entrega del anticipo del cumplimiento del contrato	Contrato	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público		
5	Por la expedición del Instrumento de pago para anticipos	Instrumento de Pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de los anticipos a los contratistas							
6	a) Por el pago en efectivo	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	2.1.1.3 Contratistas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por el reconocimiento de las estimaciones de avances de obras con base en el contrato celebrado y aplicación de los anticipos otorgados, así como las retenciones de Ley	Expediente de obra, estimación de avances de obra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo		

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

OBRAS PÚBLICAS POR CONTRATO

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
8	Por el remanente de las estimaciones de avances de obras con base en el contrato celebrado, aplicados los anticipos otorgados, así como las retenciones de Ley	Expediente de obra, estimación de avances de obra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2.1.1.3 Contratistas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
9	Por la expedición del instrumento de pago para el remanente de la estimación de avance de obra	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Por el pago a los contratistas por el remanente de la estimación de avance de obras							
10	a) Por el pago en efectivo	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.3 Contratistas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11	Por el pago para enterar los descuentos retenidos a favor de terceros institucionales	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
12	Por la compensación del pago por el incumplimiento de contrato de obra pública	Instrumento de pago, formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9.06 Ingresos por Realizar	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
OBRAS PÚBLICAS POR CONTRATO

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
13	Por la compensación del pago de los descuentos retenidos a favor de terceros institucionales	Instrumento de pago, formulario oficial de pago	Eventual	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9.06 Ingresos por Realizar	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Por la autorización de los estudios de preinversión que requieran las obras públicas	Oficio de autorización	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
15	Por los estudios de preinversión que requieran las obras públicas, incluyendo las retenciones de Ley	Factura, recibo	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.7.1 Estudios y Proyectos	2.1.1.3 Contratistas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido
16	Por la expedición del instrumento de pago para los estudios de preinversión que requieran las obras públicas	Instrumento de pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
17	Por el pago de los estudios de preinversión que requieran las obras públicas	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	2.1.1.3 Contratistas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
18	Por la compensación del pago de las retenciones de Ley	Instrumento de pago, formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9.06 Ingresos por Realizar	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
19	Por el registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas por contrato				1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público	1.2.7.1 Estudios y Proyectos		

ELABORÓ
REVISÓ
AUTORIZÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

OBRAS PÚBLICAS POR CONTRATO

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
20	Por las obras terminadas y entregadas, que pasan a formar parte de los bienes inmuebles de El Colegio de San Luis	Acta de terminación de obras	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.3.x.xx Bienes inmuebles	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público		

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
BIENES INMUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono

1 BIENES INMUEBLES								
1.1	Por la firma del contrato para la adquisición de bienes inmuebles	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.2	Por la adquisición de bienes inmuebles	Aviso de alta, contrato, escrituras públicas de propiedad	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de adquisición de bienes inmuebles	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.4	Por el pago de bienes inmuebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.5	Por la firma del contrato para los servicios de instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes inmuebles inventariables	Contrato, pedido	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.6	Por las instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes inmuebles inventariables	Factura, nota de remisión o recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.7	Por la expedición del instrumento de pago de las instalaciones, adaptaciones y mejoras	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras
BIENES INMUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1.8	Por el pago de instalaciones, adaptaciones y mejoras en bienes inmuebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.9	Por la actualización del valor de los bienes inmuebles derivado de la aplicación de un avalúo u otro método definido por la instancia normativa	Avalúo	Frecuente	Tesorería	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	4.3.9.9 Otros Ingresos varios		
1.10	Por la recepción de los bienes inmuebles terminados, adquiridos por El Colegio mediante contrato de obra	Nota de entrada, informe de terminación de obra, expediente de obra	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	1.2.3.5.xx Construcciones en proceso en bienes de dominio público		
1.12	Por la diferencia entre el valor en libros y el valor actualizado del activo antes de donar el bien a terceros	Documento autorizado	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	4.3.9.9 Otros Ingresos varios		
2	Bienes Inmuebles -Adquisición Directa-							
2.1	Por la autorización de la adquisición directa de bienes inmuebles	Oficio de autorización	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2.2	Por la adquisición de bienes inmuebles	Aviso de alta, contrato, escrituras públicas de propiedad	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2.3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de adquisición de bienes inmuebles	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ
REVISÓ
AUTORIZÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
**L.A. JAVIER VILLÁ TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

BIENES INMUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
2.4	Por el pago de bienes inmuebles adquiridos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3 Bienes Inmuebles -Anticipos-								
3.1	Por los contratos firmados para la adquisición de bienes inmuebles	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3.2	Por el registro de los anticipos pactados a la firma del contrato para la adquisición de bienes inmuebles							
3.2	a) Por el reconocimiento de los anticipos	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.2	b) Asiento simultaneo por la entrega del anticipo al proveedor para la adquisición de bienes inmuebles	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales		
3.3	Por la expedición del instrumento de pago de anticipos	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
BIENES INMUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.4	Por el pago de anticipos de bienes inmuebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.5	Por la aplicación de los anticipos otorgados a los proveedores, derivado de la recepción de conformidad de los bienes de consumo por El Colegio	Aviso de alta, contrato, escrituras públicas de propiedad	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios		
3.6	Por el remanente derivado de la adquisición de bienes inmuebles	Aviso de alta, contrato, escrituras públicas de propiedad	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.7	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir el remanente derivado de la adquisiciones de bienes inmuebles	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.8	Por el pago del remanente derivado de la adquisición de bienes inmuebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Bienes Inmuebles -Expropiaciones-							
4.1	Por la autorización de indemnizaciones por adquisición de bienes inmuebles expropiados	Oficio de autorización	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras
BIENES INMUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
4.2	Por el registro de indemnizaciones por adquisición de bienes inmuebles expropiados	Factura, convenio, documento autorizado	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
4.3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de indemnizaciones por expropiación	Instrumento de pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4.4	Por el pago las indemnizaciones derivado de la expropiación de bienes inmuebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	BIENES INMUEBLES -EMBARGADOS, ADJUDICACIONES Y DACIÓN EN PAGO-							
5.1	Por la autorización de adquisición de bienes inmuebles cuyo origen se deriva de embargos, decomisos, aseguramientos y dación de pago	Oficio de autorización	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
5.2	Por la adquisición de bienes inmuebles cuyo origen se deriva de embargos, decomisos, aseguramientos y dación de pago	Factura, convenio, documento autorizado	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.3.1.xx Terrenos a 1.2.3.3.x.xx Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5.3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de adquisición de bienes inmuebles	Instrumento de pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

BIENES INMUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
5.4	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles cuyo origen se deriva de embargos, decomisos, aseguramientos y dación de pago	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

BIENES MUEBLES								
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono

1 BIENES MUEBLES								
1.1	Por la firma del contrato para la adquisición de bienes muebles	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.2	Por la recepción de bienes muebles	Aviso de alta, nota de entrada, factura, nota de remisión	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de adquisición de bienes muebles	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.4	Por el pago de bienes muebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.5	Por la firma del contrato para los servicios capitalizables para instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes muebles	Contrato, pedido	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.6	Por los servicios de instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes muebles, así como las retenciones de Ley	Factura, nota de remisión o recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

BIENES MUEBLES								
No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1.7	Por la expedición del instrumento de pago para servicios por instalaciones, adaptaciones y mejoras en bienes muebles	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.8	Por el pago de servicios por instalaciones, adaptaciones y mejoras en bienes muebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.9	Por la compensación del pago de las retenciones de Ley	Instrumento de pago, formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería		
1.10	Por los desperdicios y/o partes aprovechables de bienes muebles inventariables	Nota de entrada, aviso de alta	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	4.3.9.9 Otros Ingresos varios		
1.13	Por la baja de bienes muebles por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor	Acta de baja	Eventual	Área ejecutora de gasto	5.5.1.x.xx Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		
1.14	Por la alta de bienes muebles derivado de sobrantes de inventarios	Acta de inventario, aviso de alta, nota de entrada	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	4.3.4.9 Otros Ingresos varios		

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

BIENES MUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1.15	Por la baja de bienes muebles inventariables derivados de faltantes en inventarios cuando es posible determinar responsables	Aviso de baja, acta requisitada por la Dirección de Recursos Materiales	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.1.2.9 Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		
2 BIENES MUEBLES -ADQUISICIÓN DIRECTA-								
2.1	Por la autorización de la adquisición directa de bienes muebles	Oficio de autorización	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2.2	Por la recepción de bienes muebles a satisfacción por parte de El Colegio	Aviso de alta, contrato, escrituras públicas de propiedad	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2.3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de adquisición de bienes muebles	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
2.4	Por el pago de bienes muebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3 BIENES MUEBLES -INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO-								
3.1	Por la firma del contrato para la adquisición de bienes muebles	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3.2	Por la penalización que origina el incumplimiento de contrato con la recepción de los bienes muebles por parte de El Colegio	Aviso de alta, nota de entrada, factura, nota de remisión	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

 C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

 L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

 LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
 SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
BIENES MUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de adquisición de bienes muebles	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.4	Por el pago de las obligaciones reconocidas por los bienes muebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	BIENES MUEBLES -ANTICIPOS-							
4.1	Por los contratos firmados para la adquisición de bienes muebles	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4.2	Por el registro de los anticipos pactados a la firma del contrato para la adquisición de bienes muebles							
4.2	a) Por el reconocimiento de los anticipos	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
4.2	b) Asiento simultaneo por la entrega del anticipo al proveedor para la adquisición de bienes muebles	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		
4.3	Por la expedición del instrumento de pago de anticipos	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

BIENES MUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
4.4	Por el pago de anticipos de bienes muebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4.5	Por la aplicación de los anticipos otorgados a los proveedores, derivado de la recepción de conformidad de los bienes de consumo por El Colegio	Factura, nota de remisión, contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios		
4.6	Por el reconocimiento del remanente aplicado a los anticipos por los bienes muebles recibidos a satisfacción por parte de El Colegio	Factura, nota de remisión, contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
4.7	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir el remanente derivado de la adquisiciones de bienes muebles	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4.8	Por el pago de los pasivos derivados del remanente en la adquisición de bienes muebles	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

BIENES MUEBLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono

9 BIENES MUEBLES - EMBARGADOS, ADJUDICACIONES Y DACIÓN EN PAGO-								
9.1	Por la autorización de adquisición de bienes muebles cuyo origen se deriva de embargos, decomisos, aseguramientos y dación de pago	Oficio de autorización	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9.2	Por la adquisición de bienes muebles cuyo origen se deriva de embargos, decomisos, aseguramientos y dación de pago	Factura, convenio, documento autorizado	Eventual	Área ejecutora de gasto	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.7 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
9.3	Por la expedición del instrumento de pago para el pago de adquisición de bienes muebles	Instrumento de pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9.4	Por el pago de la adquisición de bienes muebles cuyo origen se deriva de embargos, decomisos, aseguramientos y dación de pago	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios	Factura, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	Área de Servicios	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.5.xx Ingresos de Operación de Entidades Paraes tates No Empresariales y No Financieras	8.3.2.1 Presupuesto de ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
2	Por el cobro por el ingreso de venta de bienes y prestación de servicios	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario	Frecuente	Área de Ingresos	1.1.1.1.xx Efectivo o 1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
3	Por el depósito de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios recibidos en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	Área de Ingresos	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	1.1.1.1.xx Efectivo		

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

OTROS INGRESOS								
No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	OTROS INGRESOS							
1.1	Por las donaciones recibidas en efectivo a favor de la Entidad.	transferencia bancaria	Eventual		1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
							8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
1.2	Por los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto de la Entidad tales como: venta de activos improductivos.	transferencia bancaria	Eventual		1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
					1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
							8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
1.3	Por los ingresos recibidos de fideicomisos públicos	transferencia bancaria	Eventual		1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
							8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
1.4	Por los ingresos derivados de la recuperación de seguros.	transferencia bancaria, recibo	Eventual		1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
							8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

OTROS INGRESOS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	OTROS INGRESOS							
1.5	Por los ingresos derivados de desechos	transferencia bancaria, recibo	Eventual		1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
SERVICIOS PERSONALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	SERVICIOS PERSONALES							
1.1	Al inicio del ejercicio por el presupuesto autorizado para el pago de la nómina vigente y demás obligaciones derivadas de una relación laboral	Presupuesto de Egresos de El Colegio, lista de nómina	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de nómina	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.4	Por el pago de las obligaciones reconocidas en nómina, correspondiente a la prestación de servicios personales subordinados	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.1.xx Servicios Personales por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.5	Por la compensación del pago de los impuestos retenidos en nómina	Instrumento de pago, formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9.06 Ingresos por Realizar	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.8	Por el reconocimiento de las cuotas y aportaciones patronales	Resumen de nómina, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.1.4.xx Seguridad Social	2.1.1.1.xx Servicios Personales por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.9	Por la expedición del instrumento de pago de cuotas y aportaciones patronales derivadas de la relación laboral	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.10	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de la relación laboral	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.1.xx Servicios Personales por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ
REVISÓ
AUTORIZÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

SERVICIOS PERSONALES								
No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1.11	Por el reconocimiento de los impuestos y demás obligaciones derivadas de una relación laboral	Resumen de nómina	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.12	Por la expedición del instrumento de pago de impuestos y demás obligaciones derivadas de la relación laboral	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.13	Por el pago de impuestos y demás obligaciones derivadas de la relación laboral	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	SERVICIOS PERSONALES -OBRAS-							
3.1	Al inicio del ejercicio por el presupuesto autorizado para el pago de la nómina vigente y demás obligaciones derivadas de una relación laboral	Presupuesto de Egresos de El Colegio, lista de nómina	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3.2	Por el reconocimiento de los servicios personales en obras públicas, por administración con tipo de gasto de capital, incluyendo las retenciones de Ley y a favor de terceros							

ELABORÓ
**C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

SERVICIOS PERSONALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.2	a) Por el reconocimiento de los servicios personales en obras públicas, incluyendo las retenciones	Resumen de la nómina, lista de raya	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.1.1.xx Remuneraciones al personal de carácter permanente 5.1.1.3.xx Remuneraciones Adicionales y Especiales 5.1.1.5.xx Otras prestaciones sociales y económicas 5.1.1.6.xx Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por pagar a corto plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.2	Por el registro de la capitalización de servicios personales en obras públicas	Expediente de obras	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.2.3.x.xx Bienes inmuebles	5.1.1.1.xx Remuneraciones al personal de carácter permanente 5.1.1.6.xx Pago de estímulos a servidores públicos		
3.3	Por la expedición del instrumento de pago de servicios personales subordinados prestados en obras	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.4	Por el pago de las obligaciones reconocidas en nómina correspondientes a la prestación de servicios personales subordinados prestados en obras	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.1.xx Servicios Personales por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

SERVICIOS PERSONALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.5	Por la compensación del pago de los impuestos retenidos en nómina	Instrumento de pago, formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9.06 Ingresos por Realizar	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.8	Por el reconocimiento de las cuotas y aportaciones patronales	Resumen de nómina, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.1.4.xx Seguridad Social	2.1.1.1.xx Servicios Personales por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.9	Por la expedición del instrumento de pago de cuotas y aportaciones patronales derivadas de la relación laboral	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.10	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de la relación laboral	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.1.xx Servicios Personales por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.11	Por el reconocimiento de los impuestos y demás obligaciones derivadas de una relación laboral	Resumen de nómina	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.9.xx Otros Servicios Generales	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro Metido
3.12	Por la expedición del instrumento de pago de impuestos y demás obligaciones derivadas de la relación laboral	Instrumento de pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

SERVICIOS PERSONALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.13	Por el pago de impuestos y demás obligaciones derivadas de la relación laboral	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

HONORARIOS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Al inicio del ejercicio por los contratos de honorarios firmados o vigentes, para la prestación de un servicio personal independiente	Constancia de nombramiento, asignación de remuneración, contrato de honorarios	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
2	Por el reconocimiento del gasto por concepto de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente recibido, incluyendo las retenciones de Ley y a favor de terceros	Constancia de nombramiento, asignación de remuneración, contrato de honorarios	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.1.2.xx Remuneraciones al personal de carácter transitorio	2.1.1.1.xx Servicios Personales por pagar a corto plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición del instrumento de pago de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.1.xx Servicios Personales por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la compensación del pago de los impuestos retenidos por concepto de honorarios	Instrumento de pago, formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo		
6	Por el pago de las retenciones a favor de terceros	Instrumento de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
MATERIALES Y SUMINISTROS ALMACENABLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	BIENES DE CONSUMO							
1.1	Por la firma de contrato para la adquisición de bienes de consumo	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.2	Por la recepción de conformidad de los bienes de consumo por El Colegio							
1.2	a) Por el reconocimiento de las adquisiciones de bienes de consumo	Factura, aviso de alta, nota de entrada al almacén, nota de remisión, contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x.xx Materiales y suministros	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.3	Por la expedición del Instrumento de pago de adquisiciones de bienes de consumo	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.4	Por el pago del pasivo por los bienes de consumo adquiridos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2	BIENES DE CONSUMO INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO-							
2.1	Por la firma de contrato para la adquisición de bienes de consumo	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2.2	Por la penalización que origina el incumplimiento de contrato con recepción de los bienes de consumo por El Colegio	Factura, aviso de alta, nota de entrada al almacén, contrato, constancia de recepción de los bienes	Eventual	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo 2.1.1.7.xx Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras
MATERIALES Y SUMINISTROS ALMACENABLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
2.3	Por la expedición del Instrumento de pago de adquisiciones de bienes de consumo	Instrumento de Pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
2.4	Por el pago del pasivo por los bienes de consumo adquiridos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2.5	Por la compensación del pago de las penalizaciones retenidas al proveedor por incumplimiento de contrato	Instrumento de Pago, Formulario oficial de pago	Eventual	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9 Ingresos por Clasificar	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	BIENES DE CONSUMO –ANTICIPOS-							
3.1	Por la firma de contrato para la adquisición de bienes de consumo	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3.2	Por el registro de los anticipos pactados en el contrato para la adquisición de bienes de consumo							
3.2	a) Por el reconocimiento de los anticipos	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.2	b) Asiento simultaneo al registro de la entrega del anticipo	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios	5.1.2.x Materiales y suministros		

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras
MATERIALES Y SUMINISTROS ALMACENABLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.3	Por la expedición del Instrumento de pago para los anticipos de adquisiciones de bienes de consumo	Instrumento de Pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.4	Por el pago de anticipos por los bienes de consumo adquiridos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.5	Por la aplicación de los anticipos otorgados a los proveedores, derivado de la recepción de conformidad de los bienes de consumo por El Colegio	Factura, contrato, nota de remisión, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios		
3.6	Por el remanente de los bienes de consumo no almacenables recibidos a satisfacción de El Colegio, aplicados los anticipos	Factura, contrato, nota de remisión, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.7	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir el remanente derivado de la adquisiciones de bienes de consumo	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

MATERIALES Y SUMINISTROS ALMACENABLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.8	Por el pago del remanente derivado de la adquisición de bienes de consumo	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

MATERIALES Y SUMINISTROS NO ALMACENABLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono

1 BIENES DE CONSUMO								
1.1	Por la firma de contrato para la adquisición de bienes de consumo	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.2	Por la recepción de conformidad de los bienes de consumo por El Colegio	Factura, aviso de alta, nota de entrada al almacén, contrato, constancia de recepción de los bienes	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido
1.3	Por la expedición del Instrumento de pago de adquisiciones de bienes de consumo	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.4	Por el pago del pasivo por los bienes de consumo adquiridos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2 BIENES DE CONSUMO -INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO-								
2.1	Por la firma de contrato para la adquisición de bienes de consumo	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2.2	Por la penalización que origina el incumplimiento de contrato con recepción de los bienes de consumo por El Colegio	Factura, aviso de alta, nota de entrada al almacén, contrato, constancia de recepción de los bienes	Eventual	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2.3	Por la expedición del Instrumento de pago de adquisiciones de bienes de consumo	Instrumento de Pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

MATERIALES Y SUMINISTROS NO ALMACENABLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
2.4	Por el pago del pasivo por los bienes de consumo adquiridos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Eventual	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2.5	Por la compensación del pago de las penalizaciones retenidas al proveedor por incumplimiento de contrato	Instrumento de Pago, Formulario oficial de pago	Eventual	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	BIENES DE CONSUMO –ANTICIPOS-							
3.1	Por la firma de contrato para la adquisición de bienes de consumo	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3.2	Por el registro de los anticipos pactados en el contrato para la adquisición de bienes de consumo							
3.2	Por el reconocimiento de los anticipos	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.2	Asiento simultaneo al registro de la entrega del anticipo	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios	5.1.2.x Materiales y suministros		
3.3	Por la expedición del Instrumento de pago para los anticipos de adquisiciones de bienes de consumo	Instrumento de Pago	Eventual	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

MATERIALES Y SUMINISTROS NO ALMACENABLES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.4	Por el pago de anticipos por los bienes de consumo adquiridos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.5	Por la aplicación de los anticipos otorgados a los proveedores, derivado de la recepción de conformidad de los bienes de consumo por El Colegio	Factura, contrato, nota de remisión, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios		
3.6	Por el remanente de los bienes de consumo no almacenables recibidos a satisfacción de El Colegio, aplicados los anticipos	Factura, contrato, nota de remisión, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.2.x Materiales y suministros	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.7	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir el remanente derivado de la adquisiciones de bienes de consumo	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.8	Por el pago del remanente derivado de la adquisición de bienes de consumo	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono

1	SERVICIOS GENERALES –GASTO DIRECTO-							
1.1	Por las facturas recibidas derivado de la prestación de servicios							
1.1	Por el compromiso	Factura, recibo oficial	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.1	Por el devengado	Factura, recibo oficial	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.1.xx Servicios Básicos	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.2	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir los servicios recibidos	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.3	Por el pago de las obligaciones reconocidas por los servicios recibidos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2	SERVICIOS GENERALES							
2.1	Por los contratos firmados para la prestación de servicios	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2.2	Por los servicios recibidos a satisfacción, por parte de El Colegio, incluyendo las retenciones de Ley.	Factura, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.1 Servicios Básicos a 5.1.3.9. Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo 2.1.1.9.xx Otras cuentas por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

ELABORÓ
REVISÓ
AUTORIZÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
2.3	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir los servicios recibidos	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
2.4	Por el pago de los servicios recibidos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2.5	Por la compensación del pago de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios	Instrumento de Pago, Formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	SERVICIOS GENERALES -RETENCIONES POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS Y DESCUENTOS DE SERVICIOS-							
3.1	Por los contratos firmados para la recepción de servicios	Contrato,	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3.2	Por la penalización que origina el incumplimiento de contrato por los servicios por parte de El Colegio	Factura, recibo	Eventual	Área ejecutora de gasto	5.1.3.2.xx Servicios de Arrendamiento 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo 4.3.9.9 Otros Ingresos varios	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
3.3	Por los descuentos otorgados por los proveedores por los servicios recibidos por parte de El Colegio	Factura, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.2.xx Servicios de Arrendamiento 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.4	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir los servicios recibidos	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.5	Por el pago de los servicios recibidos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.6	Por la autorización para el pago a la SHCP de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios	Instrumento de Pago, Formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.7	Por la autorización para el pago a la SHCP de las retenciones por incumplimiento de contratos por parte de los proveedores de servicios	Instrumento de Pago, Formulario oficial de pago	Eventual	Tesorería	2.1.1.7.xx.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras
SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
4	OTROS SERVICIOS GENERALES							
4.1	Por los contratos firmados para la recepción de servicios	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Compro metido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4.2	Por cualquier otro servicio recibido a satisfacción, por parte de El Colegio, incluyendo las retenciones de Ley.	Factura, recibo y nota de remisión	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Provee dores por pagar a corto plazo 2.1.1.7.xx Retenciones Contribucio- nes por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprome- tido
4.3	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir cualquier otro servicio recibido	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4.4	Por el pago de las obligaciones reconocidas por otros servicios recibidos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4.5	Por la autorización para enterar a la SHCP de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios	Instrumento de Pago, Formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
7	SERVICIOS GENERALES –ANTICIPOS–							
7.1	Por la firma de contrato para la adquisición de bienes de consumo	Contrato	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7.2	Por el registro de los anticipos pactados en el contrato para la recepción de servicios							
7.2	a) Por el reconocimiento de los anticipos	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.2.xx Servicios de Arrendamiento 5.1.3.8.xx Servicios Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7.2	b) Asiento simultaneo al registro de la entrega del anticipo para exponer contablemente los recursos transferidos al proveedor en cumplimiento con el contrato	Contrato, pedido, orden de compra	Frecuente	Área ejecutora de gasto	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios	5.1.3.2.xx Servicios de Arrendamiento 5.1.3.8.xx Servicios Oficiales		
7.3	Por la expedición del Instrumento de pago para los anticipos por servicios recibidos	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ

 C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
 JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

 L.A. JAVIER VILLA TORRES
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

 LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
 SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
7.4	Por el pago de anticipos para la adquisición de servicios	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7.5	Por la aplicación de los anticipos otorgados a los proveedores, derivado de la recepción de conformidad de los servicios por El Colegio	Factura, contrato, nota de remisión, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.2.xx Servicios de Arrendamiento 5.1.3.8.xx Servicios Oficiales	1.1.3.x Derechos a recibir bienes o servicios		
7.6	Por el remanente de los servicios recibidos a satisfacción de El Colegio incluyendo las retenciones de Ley.	Factura, contrato, nota de remisión, recibo	Frecuente	Área ejecutora de gasto	5.1.3.2.xx Servicios de Arrendamiento 5.1.3.8.xx Servicios Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo 2.1.1.7.xx Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7.7	Por la expedición del Instrumento de pago para cubrir el remanente derivado de los servicios recibidos a satisfacción	Instrumento de Pago	Frecuente	Área ejecutora de gasto			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

ELABORÓ
**C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
7.8	Por el pago del remanente de los servicios recibidos	Emisión del medio de pago por el que se cancela el instrumento de pago, transferencia bancaria, cheque o depósito	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7.9	Por la compensación del pago de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios	Instrumento de Pago, Formulario oficial de pago	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.xx Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo	1.1.1.2.xx Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras
SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO							
1.1	TRANSFERENCIAS Por las Transferencias y asignaciones recibidas por la Entidad para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones	Transferencia bancaria y Autorizado. y Autorizado.	Frecuente		1.1.1.2 Banco / Tesorería	4.2.2.1 Transferen- cias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
1.2	SUBSIDIOS Por los subsidios otorgados a la Entidad para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	Transferencia bancaria	Frecuente		1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
1.3	REINTEGRO A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN Por la creación del pasivo por enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso	Balanza de Comprobación y auxiliar contable	Eventual		4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
1.4	Por el enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.	Transferencia bancaria	Eventual		2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado

ELABORÓ
**C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD**
REVISÓ
**L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS**
AUTORIZÓ
**LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL**

Guías Contabilizadoras

CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS							
1.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	Balanza de Comprobación	Anual		4.1.7.5 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		
1.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación	Anual		6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio 5.1.1.3 Remuneracio-		

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
					nes Adicionales y Especiales			
					5.1.1.4 Seguridad Social			
					5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas			
					5.1.1.6 Pago de Estimulos a Servidores Públicos			
					5.1.2.1 Materiales de Administra- ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
					5.1.2.2 Alimentos y Utensilios			
					5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
					5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
					5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos			
					5.1.2.7 Vestuario, Blancos,			

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro				
					Contable		Presupuestal		
					Cargo	Abono	Cargo	Abono	
					Prendas de Protección y Artículos Deportivos				
					5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores				
					5.1.3.1 Servicios Básicos				
					5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento				
					5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios				
					5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales				
					5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación				
					5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos				
					5.1.3.8 Servicios Oficiales				
					5.1.3.9 Otros Servicios Generales				

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
					5.2.3.1 Subsidios			
					5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas			
					5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles			
					5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles			
					5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo			
1.3	Por el traspaso de ahorro en la Hacienda Pública / Patrimonio a la cuenta 6.2.1.2 Utilidad del ejercicio	Balanza de Comprobación	Anual		6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio		
1.4	Por el traspaso del desahorro en la Hacienda Pública / Patrimonio a la cuenta 6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio	Balanza de Comprobación	Anual		6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES								
1.1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.2.1.2 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el ahorro en la gestión.	Mayor Auxiliar	Anual		6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio		
1.2	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.3.1.2 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el desahorro en la gestión	Mayor Auxiliar	Anual		3.2.1.1 Ahorro o desahorro del Ejercicio	6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio		
1.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio	Balanza de Comprobación	Anual		2.0.0.0 Pasivo O 1.0.0.0 Activo 3.0.0.0 Hacienda Pública Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	1.0.0.0 Activo 3.0.0.0 Hacienda Pública / Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

ELABORÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS							
1.1	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado	Balanza de Comprobación	Anual				8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado
1.2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado	Balanza de Comprobación	Anual				8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
1.3	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos Devengado no Cobrado	Balanza de Comprobación	Anual				8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
1.4	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos por Recibir	Balanza de Comprobación	Anual				8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
1.5	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Comprometido no Devengado	Balanza de Comprobación	Anual				8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto de Egresos Aprobado	Balanza de Comprobación	Anual				8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1.7	Traspaso al cierre de las modificaciones positivas al presupuesto de Egresos Aprobado	Balanza de Comprobación	Anual				8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
1.8	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Devengado no Ejercido	Balanza de Comprobación	Anual				8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.9	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Ejercido no Pagado	Balanza de Comprobación	Anual				8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.10	Traspaso al cierre del ejercicio de Egresos por Ejercer no Comprometido	Balanza de Comprobación	Anual				8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.11	Determinación del Superávit Financiero	Balanza de Comprobación	Anual				8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado
1.12	Determinación del Déficit Financiero	Balanza de Comprobación	Anual				8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado 9.2.1.1 Déficit Financiero	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado
1.13	Cierre del Ejercicio con Superávit	Balanza de Comprobación	Anual				8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado 9.1.1.1 Superávit Financiero	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. LORENA SÁNCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL

Guías Contabilizadoras

CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Resp. del Registro	Registro			
					Contable		Presupuestal	
					Cargo	Abono	Cargo	Abono
1.14	Cierre del Ejercicio con Déficit	Balanza de Comprobación	Anual				8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado 9.2.1.1 Déficit Financiero

ELABORÓ

C.P. LORENA SANCHEZ ROCHA
JEFA DE CONTABILIDAD

REVISÓ

L.A. JAVIER VILLA TORRES
DIRECTOR DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

AUTORIZÓ

LIC. J. HUMBERTO DARDÓN HERNÁNDEZ
SECRETARIO GENERAL