
Manual de Contabilidad Gubernamental



Contenido

Anexos.....	172
Guía Contabilizadoras.....	172
Instructivos de Cuentas:	224
Información Contable	308
Estado de Actividades	308
Estado de Situación Financiera	310
Estado de Variación en la Hacienda Pública	311
Estado de Cambios en la Situación Financiera.....	312
Estado de Flujos de Efectivo	314
Informes sobre Pasivos Contingentes	316
Estado Analítico del Activo.....	317
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	319
Notas al Estado de Situación Financiera.....	320
Notas al Estado de Actividades.....	323
Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.....	324
Notas al Estado de Flujos de Efectivo.....	325
Notas de Memoria.....	326
Conciliación Presupuesto-Contabilidad.....	327
Información Presupuestaria	329
Estado Analítico de Ingresos.....	329
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.....	331
Endeudamiento Neto	333
Intereses de la Deuda	334
Flujo de Fondos	335
Información Programática.....	336
Gasto por Categoría Programática	336
Programas y Proyectos de Inversión.....	337
Indicadores de Resultados.....	338

Información Adicional.....	339
Relación de Bienes.....	339
Relación de Cuentas Bancarias.....	340
Ejercicio y Destino de Gasto Federalizado	341
Postura Fiscal	342
Esquemas Bursátiles.....	343

Anexos

Guía Contabilizadoras

Guía Contabilizadora							
Proceso: FF1 Fondo Fijo / Revolvente							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
FF1-1	Asignación del fondo revolvente	Oficio	Anual	11250000 01 Fondo Fijo	21190000 02 Recurso por aplicar		
FF1-2	Depósito del fondo revolvente	Cheque / Transferencia	Anual	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
FF1-3	Solicitud de reembolso del fondo revolvente	Comprobantes	Cuando ocurra	51222210 00 ALIMENTACIÓN DE PERSONAS	21190000 02 Recurso por aplicar	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido
FF1-4	Depósito de comprobación del fondo revolvente	Cheque / Transferencia	Anual	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
FF1-5	Reintegro del fondo revolvente con documentación	Comprobantes	Cuando ocurra	51222210 00 ALIMENTACIÓN DE PERSONAS	11250000 01 Fondo Fijo	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido

FF1-6	Reintegro del fondo	Depósito	Cuando ocurra	11121020 01 BBV BANCOME	11250000 01 Fondo Fijo		
-------	---------------------	----------	---------------	-------------------------------	------------------------------	--	--

Guía Contabilizadora

Proceso: FF1 Fondo Fijo / Revolvente

No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	revolvente con efectivo			R 01717052 96			

Guía Contabilizadora

Proceso: GC1 Gastos por Comprobar							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
GC1-1	Asignación del gasto por comprobar	Oficio	Cuando ocurra	11231010 01 GTOS POR COMPROB AR	21190000 02 Recurso por aplicar	Comprometido	Por Ejercer
GC1-2	Depósito del gasto por comprobar	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
GC1-3	Comprobación del gasto por comprobar con documentación	Comprobantes	Cuando ocurra	51373750 00 VIATICOS EN EL PAIS	11231010 01 GTOS POR COMPROB AR	Devengado / Ejercido / Pagado	Comprometido / Devengado / Ejercido
GC1-4	Comprobación del gasto por comprobar con efectivo	Depósito	Cuando ocurra	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	11231010 01 GTOS POR COMPROB AR		
GC1-5	Comprobación en exceso del gasto por comprobar con documentación	Comprobantes	Cuando ocurra	51373750 00 VIATICOS EN EL PAIS	21190000 02 Recurso por aplicar	Devengado / Ejercido	Comprometido / Devengado

--	--	--	--	--	--	--	--

Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora							
Proceso:	GC1 Gastos por Comprobar						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
GC1-6	Depósito del gasto por comprobar en exceso	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96	Pagado	Ejercido
GC1-7	Cancelación del gasto por comprobar contra nomina	Comprobantes	Cuando ocurra	11231020 02 DESCUEN TOS NOMINA	11231010 01 GTOS POR COMPROB AR	Por Ejercer	Comprometido

Guía Contabilizadora

Proceso: IE2 Reasignación Estatal							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
IE2-1	Reasignación de capítulo aplicado	Conciliación Ing-Gto	Cuando ocurra	4221009102 Mat y Suministros		Devengado / Recaudado	Por Ejecutar / Devengado
					4221009103 Servicios Generales	Por Ejecutar / Devengado	Devengado / Recaudado

Guía Contabilizadora

Proceso: IE1 Ingresos Estatales							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
IE1-1	Solicitud de ministración mensual	Recibo / Oficio	Mensual	1122000001 Ministraciones Pendientes	4221009101 Servicios Personales	Por Ejecutar	Devengado
					4221009102 Mat y Suministros	Por Ejecutar	Devengado
					4221009103 Servicios Generales	Por Ejecutar	Devengado
					4221009104 Ayudas	Por Ejecutar	Devengado
					4221009107 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	Por Ejecutar	Devengado
					3110009105 Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	Por Ejecutar	Devengado
					3110009106 Inversión Pública	Por Ejecutar	Devengado

Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora							
Proceso:	IE1 Ingresos Estatales						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
IE1-2	Depósito de la ministración mensual	Depósito	Mensual	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	11220000 01 Ministraciones Pendientes	Devengado	Recaudado
IE1-3	Solicitud de ministración por ampliación	Recibo / Oficio	Cuando ocurra	11220000 01 Ministraciones Pendientes	42210091 01 Servicios Personales	Por Ejecutar	Devengado
					31100091 05 Bienes Muebles e Intangibles	Por Ejecutar	Devengado
IE1-4	Depósito de la ministración por ampliación	Depósito	Cuando ocurra	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	11220000 01 Ministraciones Pendientes	Devengado	Recaudado

Guía Contabilizadora

Proceso: IE3 Remanente Previo							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
IE3-1	Determinación del remanente previo al cierre	Cédula Ing-Gto	Cierre	4221009101 Servicios Personales	2119904005 CXP POR REMANENTES	Devengado / Recaudado	Por Ejecutar / Devengado
IE3-2	Autorización de reintegro del remanente previo	Cédula Ing-Gto	Apertura	2119904005 CXP POR REMANENTES	2119000002 Recurso por aplicar		
IE3-3	Reintegro del remanente previo	Cheque / Transferencia	Apertura	2119000002 Recurso por aplicar	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		

Guía Contabilizadora

Proceso: AE1 Arrastre del Ejercicio							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AE1-1	Arrastre del resultado del ejercicio anterior	Cierre	Cierre	32100000 01 RESULTADO DEL EJERCICIO	32200000 14 RESULTADO EJERCICIO 2014		
AE1-2	Arrastre de las aportaciones del ejercicio	Cierre	Cierre	31100091 05 Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles			
				31100091 06 Inversión Pública	31100091 15 BIENES MUEBLES E INMUEBLES AA		
					31100911 06 OBRA PUBLICA AA		

Guía Contabilizadora

Procesos:							
PS1 Pago de servicios							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PS1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de servicios	Factura	Cuando ocurra	1131001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PS1-2	Depósito del anticipo a proveedores de servicios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		
PS1-3	Provisión por la recepción de servicios	Factura	Cuando ocurra	5133339000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS OT	1131001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	Devengado / Ejercido	Comprometido
					2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		

PS1-4	Depósito por la recepción de servicios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido
-------	--	------------------------	---------------	---	--	--------	----------------------

Guía Contabilizadora

Proceso: PS1 Pago de servicios

No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodici dad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono

Guía Contabilizadora

Procesos:							
PM1 Pago de materiales y suministros							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PM1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de suministros	Factura	Cuando ocurra	1131001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PM1-2	Depósito del anticipo a proveedores de suministros	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		
PM1-3	Provisión por la recepción de suministros	Factura	Cuando ocurra	5121211000 MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	1131001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	Devengado / Ejercido	Comprometido
					2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PM1-4	Depósito por la recepción de servicios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296	Pagado	Devengado / Ejercido

Guía Contabilizadora

Procesos:							
PB1 Pago de bienes muebles							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PB1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles	Factura	Cuando ocurra	1132001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PB1-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		
PB1-3	Provisión por la recepción de bienes muebles	Factura	Cuando ocurra	1241151100 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	1132001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	Devengado / Ejercido	Comprometido
					2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PB1-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes muebles	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296	Pagado	Devengado / Ejercido

Guía Contabilizadora

Proceso: PB2 Pago de bienes inmuebles							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PB2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes inmuebles	Factura	Cuando ocurra	11320010 01 ANTICIPO S A PROVEED ORES	21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PB2-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes inmuebles	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIOS	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96		
PB2-3	Provisión por la recepción de bienes inmuebles	Factura	Cuando ocurra	12315810 01 TERRENOS A VALOR HISTORIC O	11320010 01 ANTICIPO S A PROVEED ORES	Devengado / Ejercido	Comprometido
					21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PB2-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes inmuebles	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIOS	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido

Guía Contabilizadora

Proceso: PB3 Pago de bienes intangibles							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PB3-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes intangibles	Factura	Cuando ocurra	1133001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PB3-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes intangibles	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		
PB3-3	Provisión por la recepción de bienes intangibles	Factura	Cuando ocurra	1254159700 LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES	1133001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	Devengado / Ejercido	Comprometido
					2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PB3-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes intangibles	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296	Pagado	Devengado / Ejercido

Guía Contabilizadora

Proceso: PO1 Pago de obra propia							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PO1-1	Solicitud del anticipo a contratistas	Factura	Cuando ocurra	11342010 01 ANTICIPO A CONTRATI STAS	21132020 01 CONTRATI STAS OBRAS PÚBL BIENES PROPIOS EJERCIO ANT		
PO1-2	Depósito del anticipo a contratistas	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21132020 01 CONTRATI STAS OBRAS PÚBL BIENES PROPIOS EJERCIO ANT	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
PO1-3	Provisión por la estimación de obra	Factura	Cuando ocurra	12369620 01 CONSTRU CCIONES EN PROCESO BIENES PROPIOS EJER ANT	21179180 02 CAP 2%	Devengado / Ejercido	Comprometido
					21179180 01 DIVO 5% AL MILLAR		

Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora							
Proceso:	PO1 Pago de obra propia						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					11342010 01 ANTICIPO A CONTRATISTAS		
					21132020 01 CONTRATISTAS OBRAS PÚBL BIENES PROPIOS EJERCIO ANT		
PO1-4	Depósito de la provisión a contratistas	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21132020 01 CONTRATISTAS OBRAS PÚBL BIENES PROPIOS EJERCIO ANT	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido
PO1-5	Provisión del entero de retención de obra	Relación de retención	Mensual	21179180 02 CAP 2%			
				21179180 01 DIVO 5% AL MILLAR	21190000 02 Recurso por aplicar		

Guía Contabilizadora

Proceso: PO1 Pago de obra propia							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PO1-6	Depósito del entero de retención de obra	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96		
PO1-7	Capitalización de obra propia	Entrega / finiquito	Cuando ocurra	12330583 00 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	12369620 01 CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES PROPIOS EJER ANT		

Guía Contabilizadora

Proceso: NN1 Nomina Normal							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
NN1-1	Registro de nomina	Nomina	Quincenal	5111113000 SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE		Devengado / Ejercido	Comprometido
				1123103301 SUBSIDIO AL EMPLEO	1123102002 DESCUENTOS NOMINA		
					2117202002 APORTACIÓN TRABAJADOR ISSEG		
					2117202003 APORTACIÓN TRABAJADOR ISSSTE		
					2117913001 GUARDERIAS		
					2117101001 ISR NOMINA		
					2117904001 ASEGURADORAS VIDA		

Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora							
Proceso:	NN1 Nomina Normal						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					21179060 01 SERVICIOS FUNERARIOS		
					21179090 01 TIENDA DEPARTAMENTAL		
					21179110 01 ISSEG		
					21179050 01 LIBRERIAS		
					21179080 01 TELECOMUNICACIONES		
					21179120 01 OPTICAS		
					21179070 01 MUEBLERIAS		
					21179050 01 LIBRERIAS		
					21179170 06 DONACIONES A INSTITUCIONES SIN		

Guía Contabilizadora

Proceso: NN1 Nomina Normal							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					FINES DE LUCRO		
					2117917006 DONACIONES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO		
					2117914001 CREDITO AUTOMOTRIZ		
					2117915001 MEDICOS Y DENTISTAS		
					2117910001 VIVIENDA		
					2117903001 PENSIÓN ALIMENTICIA		
					2111101001 SUELDOS POR PAGAR		
					2111101002		

Guía Contabilizadora

Proceso: NN1 Nomina Normal							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					SUELDOS DEVENGADOS		
NN1-2	Registro de aportaciones patronales de nomina	Nomina	Quincenal	5114141000 APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		Devengado / Ejercido	Comprometido
				5114141000 APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		Devengado / Ejercido	Comprometido
				5139398000 IMPUESTO DE NOMINA	2111401002 APORTACION PATRONAL ISSSTE	Devengado / Ejercido	Comprometido
					2111401001 APORTACION PATRONAL ISSEG		
					2117502101 IMPUESTO SOBRE NOMINAS		

Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora							
Proceso:	NN1 Nomina Normal						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
NN1-3	Pago de nómina por transferencia	Nomina	Quincenal	21111010 01 SUELDOS POR PAGAR	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido
NN1-4	Pago de nómina por cheque	Nomina	Quincenal	21111010 02 SUELDOS DEVENGADOS	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido
NN1-5	Provisión del entero a isseg	Relación de retención	Quincenal	21172020 02 APORTACIÓN TRABAJADOR ISSEG			
				21114010 01 APORTACIÓN PATRONAL ISSEG			
				21179110 01 ISSEG	21190000 02 Recurso por aplicar		
NN1-6	Depósito del entero a isseg	Cheque / Transferencia	Quincenal	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER	Pagado	Devengado / Ejercido

Guía Contabilizadora

Proceso: NN1 Nomina Normal							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					01717052 96		
NN1-7	Provisión del entero a issste	Relación de retención	Quincenal	21172020 03 APORTACIÓN TRABAJADOR ISSSTE			
				21114010 02 APORTACIÓN PATRONAL ISSSTE	21190000 02 Recurso por aplicar		
NN1-8	Depósito del entero a issste	Cheque / Transferencia	Quincenal	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 B BV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido
NN1-9	Provisión del entero a terceros	Relación de retención	Mensual	21179130 01 GUARDERIAS			
				21179040 01 ASEGURADORAS VIDA			
				21179060 01 SERVICIOS			

Guía Contabilizadora

Proces o: NN1 Nomina Normal							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				FUNERARIOS			
				21179090 01 TIENDA DEPARTAMENTAL			
				21179050 01 LIBRERIAS			
				21179080 01 TELECOMUNICACIONES			
				21179120 01 OPTICAS			
				21179070 01 MUEBLERIAS			
				21179050 01 LIBRERIAS			
				21179170 06 DONACIONES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO			
				21179170 06 DONACIONES A			

Guía Contabilizadora

Proceso: NN1 Nomina Normal							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO			
				2117914001 CREDITO AUTOMOTORIZ			
				2117915001 MEDICOS Y DENTISTAS			
				2117910001 VIVIENDA			
				2117903001 PENSIÓN ALIMENTICIA	2119000002 Recurso por aplicar		
NN1-10	Depósito del entero a terceros	Relación de retención	Mensual	2119000002 Recurso por aplicar	112102001 BBV BANCOMER 0171705296		
NN1-11	Provisión del entero impuestos federales	Relación de retención	Mensual	2117101001 ISR NOMINA	1123103301 SUBSIDIO AL EMPLEO		

Guía Contabilizadora

Proceso: NN1 Nomina Normal							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					21190000 02 Recurso por aplicar		
NN1-12	Depósito del entero impuestos federales	Relación de retención	Mensual	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96		
NN1-13	Provisión del entero impuesto de nómina	Relación de retención	Mensual	21175021 01 IMPUESTO SOBRE NOMINAS	21190000 02 Recurso por aplicar		
NN1-14	Depósito del entero impuesto de nómina	Relación de retención	Mensual	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido

Guía Contabilizadora

Proceso: PS2 Pago de servicios de honorarios							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PS2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios	Factura	Cuando ocurra	1131001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PS2-2	Depósito del anticipo a proveedores de honorarios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		
PS2-3	Provisión por la recepción de servicios de honorarios	Factura	Cuando ocurra	5133339000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS OT	1131001001 ANTICIPO S A PROVEEDORES	Devengado / Ejercido	Comprometido
				2117101010 ISR RETENCION POR HONORARIOS			

				21171020 04 CEDULAR HONORAR IOS A PAGAR	21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIOS		
--	--	--	--	--	---	--	--

Guía Contabilizadora

Proceso: PS2 Pago de servicios de honorarios							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PS2-4	Depósito por la recepción de servicios de honorarios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido
PS2-5	Provisión del entero de retención de honorarios	Relación de retención	Mensual	21171010 10 ISR RETENCION POR HONORARIOS	21190000 02 Recurso por aplicar		
PS2-6	Depósito del entero de retención de honorarios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
PS2-7	Provisión del entero de retención de cedular	Relación de retención	Mensual	21171020 04 CEDULAR HONORARIOS A PAGAR	21190000 02 Recurso por aplicar		
PS2-8	Depósito del entero de retención de cedular	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		

--	--	--	--	--	--	--	--

Guía Contabilizadora

Proceso: AF1 Depreciación							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AF1-1	Registro de la depreciación	Cédula depreciación	Anual	55151511 00 DEP. MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTER IA	12631511 01 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTER ÍA 2010		

Guía Contabilizadora

Proceso: AF2 Baja de Activo Fijo							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AF2-1	Registro de la baja a valor en libros	Cédula de baja	Cuando ocurra	55181511 00 Baja AF			
				12631511 01 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA 2010			
					12411511 00 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA		
AF2-2	Recepción de activo a cuenta	Entrega bien	Cuando ocurra	12411511 00 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	55181511 00 Baja AF		
AF2-3	Recuperación de la aseguradora	Depósito	Cuando ocurra	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	41730071 18 Otros		

AF2-4	Baja del activo por	Entrega bien	Cuando ocurra	11231020 02 DESCUEN	55181511 00 Baja AF		
-------	---------------------	--------------	---------------	---------------------------	------------------------	--	--

Guía Contabilizadora

Proceso: AF2 Baja de Activo Fijo							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	responsabilidad			TOS NOMINA			
AF2-5	Recuperación en efectivo por responsabilidad	Depósito	Cuando ocurra	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	11231020 02 DESCUENTOS NOMINA		
AF2-6	Reposición de activo por responsabilidad	Entrega bien	Cuando ocurra	12411511 00 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	11231020 02 DESCUENTOS NOMINA		

Guía Contabilizadora

Proceso: PC1 Pasivo al Cierre Corriente							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC1-1	Creación de pasivo al cierre corriente	Factura	Cierre	5121211000 MATERIAL ES Y ÚTILES DE OFICINA	21120001 62 Pasivos Capítulo 2000 al Cierre 2016	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC1-2	Provisión del pasivo al cierre corriente	Factura	Cuando ocurra	21120001 62 Pasivos Capítulo 2000 al Cierre 2016	21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PC1-3	Depósito del pasivo al cierre corriente	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIOS	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
PC1-4	Cancelación del pasivo al cierre corriente	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21120001 62 Pasivos Capítulo 2000 al Cierre 2016	21199040 05 CXP POR REMANENTES		
PC1-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre corriente	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21199040 05 CXP POR REMANENTES			

				32200000 14	32200000 14		
--	--	--	--	----------------	----------------	--	--

Guía Contabilizadora

Proceso: PC1 Pasivo al Cierre Corriente

No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				RESULTADO EJERCICIO 2014	RESULTADO EJERCICIO 2014		
					21190000 02 Recurso por aplicar		
PC1-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre corriente	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		

Guía Contabilizadora

Proceso: PC2 Pasivo al Cierre de Muebles							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC2-1	Creación de pasivo al cierre de muebles	Factura	Cierre	1241151100 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	2112000145 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2014	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC2-2	Provisión del pasivo al cierre de muebles	Factura	Cuando ocurra	2112000145 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2014	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PC2-3	Depósito del pasivo al cierre de muebles	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		
PC2-4	Cancelación del pasivo al cierre de muebles	Relación de pasivos	Cuando ocurra	2112000145 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2014	2119904005 CXP POR REMANENTES		

PC2-5	Provisión de la cancelación de pasivo al	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21199040 05 CXP POR REMANEN TES			
-------	--	---------------------	---------------	---	--	--	--

Guía Contabilizadora

Proceso: PC2 Pasivo al Cierre de Muebles							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	cierre de muebles						
				31100091 15 BIENES MUEBLES E INMUEBLES S AA	12411511 00 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA		
					21190000 02 Recurso por aplicar		
PC2-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de muebles	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		

Guía Contabilizadora

Proceso: PC3 Pasivo al Cierre de Muebles en tránsito							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC3-1	Creación de pasivo al cierre de muebles en tránsito	Factura	Cierre	1241100001 ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO	2112000145 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2014	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC3-2	Provisión del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Factura	Cuando ocurra	2112000145 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2014			
				1241151100 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	1241100001 ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO		
					2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PC3-3	Depósito del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2112101001 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		

--	--	--	--	--	--	--	--

Guía Contabilizadora

Procesos:							
PC3 Pasivo al Cierre de Muebles en tránsito							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC3-4	Cancelación del pasivo al cierre de muebles en tránsito	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21120001 45 PASIVOS CAPITULO 5000 AL CIERRE 2014	21199040 05 CXP POR REMANEN TES		
PC3-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21199040 05 CXP POR REMANEN TES			
				31100091 15 BIENES MUEBLES E INMUEBLE S AA	21190000 02 Recurso por aplicar		
					12411000 01 ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO		
PC3-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96		

Guía Contabilizadora

Proceso:	PC3 Pasivo al Cierre de Muebles en tránsito						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96		

Guía Contabilizadora

Procesos:							
PC4 Pasivo al Cierre de obra							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PC4-1	Creación de pasivo al cierre de obra	Estimación	Cierre	1236962001 CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES PROPIOS EJER ANT	2113000146 PASIVOS CAPITULO 6000 AL CIERRE 2014	Devengado / Ejercido	Comprometido
PC4-2	Provisión del pasivo al cierre de obra	Estimación	Cuando ocurra	2113000146 PASIVOS CAPITULO 6000 AL CIERRE 2014	2113202001 CONTRATISTAS OBRAS PÚBL BIENES PROPIOS EJERCIO ANT		
PC4-3	Depósito del pasivo al cierre de obra	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	2113202001 CONTRATISTAS OBRAS PÚBL BIENES PROPIOS EJERCIO ANT	1112102001 BBV BANCOMER 0171705296		
PC4-4	Cancelación del pasivo al cierre de obra	Relación de pasivos	Cuando ocurra	2113000146 PASIVOS CAPITULO	2119904005 CXP POR		

Guía Contabilizadora

Proceso: PC4 Pasivo al Cierre de obra

No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				6000 AL CIERRE 2014	REMANENTES		
PC4-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra	Relación de pasivos	Cuando ocurra	21199040 05 CXP POR REMANENTES			
				31100091 16 OBRA PUBLICA AA	12369620 01 CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES PROPIOS EJER ANT		
					21190000 02 Recurso por aplicar		
PC4-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de obra	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		

Guía Contabilizadora

Proceso: AF3 Donación recibida							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AF3-1	Registro de recepción de donación de muebles	Entrega bien	Cuando ocurra	1241151100 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	3120000001 Donaciones de af		

Guía Contabilizadora

Procesos:							
PL1 Pasivo Laboral total							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PL1-1	Provisión del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cierre	12790000 01 Pasivo Laboral por devengar	22690000 01 Prov. Pasivos Laborales		
PL1-2	Devengo del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cierre	51151510 00 PRESTACIONES DE RETIRO	21110001 41 PASIVOS CAPITULO 1000 AL CIERRE 2014	Devengado / Ejercido	Comprometido
PL1-3	Traspaso a cuenta específica del pasivo laboral total	Relación de pasivo	Cuando ocurra	21110001 41 PASIVOS CAPITULO 1000 AL CIERRE 2014			
				11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	12790000 01 Pasivo Laboral por devengar		
					11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido

Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora							
Proceso:	PL1 Pasivo Laboral total						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PL1-4	Aplicación del pasivo laboral total	Finiquito	Cierre	22690000 01 Prov. Pasivos Laborales	11121020 01 BBV BANCOME R 01717052 96		

Guía Contabilizadora

Proceso: CO1 Contrato Plurianual							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
CO1-1	Creación del contrato plurianual	Contrato	Cierre	75100000 01 Contratos de inversión Deudora	75200000 01 Contratos de inversión Acreedora		
CO1-2	Actualización del contrato plurianual	Contrato	Cierre	75200000 01 Contratos de inversión Acreedora	75100000 01 Contratos de inversión Deudora		

Guía Contabilizadora

Proceso: AE2 Ahorro/Desahorro							
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
AE2-1	Registro del Ahorro / Desahorro	Balanza	Cierre	4221009101 Servicios Personales			
				4221009102 Materiales y Suministros			
				4221009103 Servicios Generales			
				4221009104 Ayudas			
				4221009107 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	5111113000 SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE		
					5114141000 APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		
					5114141000 APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		
					5115151000		

Guía Contabilizadora

Proceso: AE2 Ahorro/Desahorro

No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					PRESTACIONES DE RETIRO		
					5121211000 MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA		
					5122221000 ALIMENTACIÓN DE PERSONAS		
					5133339000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS OT		
					5137375000 VIATICOS EN EL PAIS		
					5139398000 IMPUESTO DE NOMINA		
					5515151100 DEP. MUEBLES		

Guía Contabilizadora

Proceso: AE2 Ahorro/Desahorro

No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					DE OFICINA Y ESTANTERIA		
					55180511 1 Baja de Bienes		
					32100000 01 RESULTADO DEL EJERCICIO		

Instructivos de Cuentas:

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1	ACTIVO	Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	111	Efectivo y Equivalentes	COG	-
Cuenta	1112	Bancos/Tesorería	CBM/I	-
Código	Nombre			
1112102001	BBV BANCOMER 0171705296			
No.	Cargo		No.	Abono
IE1-2	Depósito de la ministración mensual		IE3-3	Reintegro del remanente previo
IE1-4	Depósito de la ministración por ampliación		FF1-2	Depósito del fondo revolvente
FF1-6	Reintegro del fondo revolvente con efectivo		FF1-4	Depósito de comprobación del fondo revolvente
GC1-4	Comprobación del gasto por comprobar con efectivo		GC1-2	Depósito del gasto por comprobar
AF2-3	Recuperación de la aseguradora		GC1-6	Depósito del gasto por comprobar en exceso
AF2-5	Recuperación en efectivo por responsabilidad		PS1-2	Depósito del anticipo a proveedores de servicios
PL1-3	Traspaso a cuenta específica del pasivo laboral total		PS1-4	Depósito por la recepción de servicios
			PS2-2	Depósito del anticipo a proveedores de honorarios
			PS2-4	Depósito por la recepción de servicios de honorarios
			PS2-6	Depósito del entero de retención de honorarios
			PS2-8	Depósito del entero de retención de cedular
			PM1-2	Depósito del anticipo a proveedores de suministros
			PM1-4	Depósito por la recepción de servicios
			PB1-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles
			PB1-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes muebles
			PB2-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes inmuebles
			PB2-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes inmuebles
			PB3-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes intangibles
			PB3-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes intangibles
			PO1-2	Depósito del anticipo a contratistas
Su saldo representa				
Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.				

Observaciones

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1	ACTIVO	Naturaleza Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE	CRI -
Rubro	112	Derechos a recibir efectivo o equivalentes	COG -
Cuenta	1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	CBM/I -
Código	Nombre		
1122000001	Ministraciones Pendientes		
No.	Cargo	No.	Abono
IE1-1	Solicitud de ministración mensual	IE1-2	Depósito de la ministración mensual
IE1-3	Solicitud de ministración por ampliación	IE1-4	Depósito de la ministración por ampliación
Su saldo representa			
Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es transferencias , que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones			
Conciliar con el presupuesto de ingresos			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1	ACTIVO	Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	113	Derechos a recibir bienes o servicios	COG	-
Cuenta	1131	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre		
1131001001		ANTICIPOS A PROVEEDORES		
No.	Cargo		No.	Abono
PS1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de servicios		PS1-3	Provisión por la recepción de servicios
PS2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios		PS2-3	Provisión por la recepción de servicios de honorarios
PM1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de suministros		PM1-3	Provisión por la recepción de suministros
Su saldo representa				
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				
Control por proveedor				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1	ACTIVO	Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	113	Derechos a recibir bienes o servicios	COG	-
Cuenta	1133	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
1133001001	ANTICIPOS A PROVEEDORES			
No.	Cargo		No.	Abono
	PB3-1 Solicitud del anticipo a proveedores de bienes intangibles			PB3-3 Provisión por la recepción de bienes intangibles
Su saldo representa				
Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes intangibles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				
Control por proveedor				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	1	ACTIVO	Naturaleza	Deudora
Grupo	11	ACTIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	113	Derechos a recibir bienes o servicios	COG	-
Cuenta	1134	Anticipo a contratistas por obras públicas a Corto Plazo	CBM/I	-

Código	Nombre
1134201001	ANTICIPO A CONTRATISTAS

No.	Cargo	No.	Abono
	PO1-1 Solicitud del anticipo a contratistas		PO1-3 Provisión por la estimación de obra

Su saldo representa

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

Control por contratista

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1	ACTIVO	Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	COG	5811
Cuenta	1231	Terrenos	CBM/I	01010000
Código	Nombre			
1231581001	TERRENOS A VALOR HISTORICO			
No.	Cargo		No.	Abono
	PB2-3 Provisión por la recepción de bienes inmuebles			
Su saldo representa				
Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.				
Observaciones				
Control por bien				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1	ACTIVO	Naturaleza	Deudora
Grupo	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	124	Bienes Muebles	COG	x
Cuenta	1241	Mobiliario y Equipo de Administración	CBM/I	-
Código	Nombre			
1241100001	ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO			
No.	Cargo		No.	Abono
	PC3-1 Creación de pasivo al cierre de muebles en tránsito			PC3-2 Provisión del pasivo al cierre de muebles en tránsito
				PC3-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito
Su saldo representa				
Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Todos bajo el supuesto que se encuentra en tránsito				
Observaciones				
Control por bien				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2111	Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2111000141	Pasivos Capítulo 1000 al Cierre 2014			
No.	Cargo		No.	Abono
	PL1-3 Traspaso a cuenta específica del pasivo laboral total			PL1-2 Devengo del pasivo laboral total
Su saldo representa				
Representa los adeudos por las remuneraciones ,que exceden el ejercicio fiscal con causa justificada.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2112	Proveedores por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2112101001	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS			
No.	Cargo		No.	Abono
PS1-2	Depósito del anticipo a proveedores de servicios		PS1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de servicios
PS1-4	Depósito por la recepción de servicios		PS1-3	Provisión por la recepción de servicios
PS2-2	Depósito del anticipo a proveedores de honorarios		PS2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios
PS2-4	Depósito por la recepción de servicios de honorarios		PS2-3	Provisión por la recepción de servicios de honorarios
PM1-2	Depósito del anticipo a proveedores de suministros		PM1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de suministros
PM1-4	Depósito por la recepción de servicios		PM1-3	Provisión por la recepción de suministros
PB1-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes muebles		PB1-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes muebles
PB1-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes muebles		PB1-3	Provisión por la recepción de bienes muebles
PB2-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes inmuebles		PB2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes inmuebles
PB2-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes inmuebles		PB2-3	Provisión por la recepción de bienes inmuebles
PB3-2	Depósito del anticipo a proveedores de bienes intangibles		PB3-1	Solicitud del anticipo a proveedores de bienes intangibles
PB3-4	Depósito de la provisión a proveedores de bienes intangibles		PB3-3	Provisión por la recepción de bienes intangibles
PC1-3	Depósito del pasivo al cierre corriente		PC1-2	Provisión del pasivo al cierre corriente
PC2-3	Depósito del pasivo al cierre de muebles		PC2-2	Provisión del pasivo al cierre de muebles
PC3-3	Depósito del pasivo al cierre de muebles en tránsito		PC3-2	Provisión del pasivo al cierre de muebles en tránsito
Su saldo representa				
Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.				
Observaciones				
Control por proveedor				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2113	Contratistas por obras públicas por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2113202001	CONTRATISTAS OBRAS PÚBL BIENES PROPIOS EJERCIO ANT			
No.	Cargo		No.	Abono
PO1-2	Depósito del anticipo a contratistas		PO1-1	Solicitud del anticipo a contratistas
PO1-4	Depósito de la provisión a contratistas		PO1-3	Provisión por la estimación de obra
PC4-3	Depósito del pasivo al cierre de obra		PC4-2	Provisión del pasivo al cierre de obra
Su saldo representa				
Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				
Control por contratista				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2113	Contratistas por obras públicas por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre		
21120001456		Pasivo Capítulo 6000 al Cierre 2014		
No.	Cargo		No.	Abono
	PC4-2 Provisión del pasivo al cierre de obra		PC4-1 Creación de pasivo al cierre de obra	
	PC4-4 Cancelación del pasivo al cierre de obra			
Su saldo representa				
Representa los adeudos con contratistas derivados de obras ,que exceden el ejercicio fiscal con causa justificada.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-

Código	Nombre
211700001	2117202002 APORTACIÓN TRABAJADOR ISSEG

No.	Cargo	No.	Abono
NN1-5	Provisión del entero a isseg	NN1-1	Registro de nomina

Su saldo representa

Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

Observaciones

--

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre		
2117202003		APORTACIÓN TRABAJADOR ISSSTE		
No.	Cargo		No.	Abono
NN1-7	Provisión del entero a issste		NN1-1	Registro de nomina
Su saldo representa				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2117913001	GUARDERIAS			
No.	Cargo		No.	Abono
	NN1-9 Provisión del entero a terceros			NN1-1 Registro de nomina
Su saldo representa				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2	PASIVO	Naturaleza Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI -
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG -
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I -
Código	Nombre		
2111401002	APORTACION PATRONAL ISSSTE		
No.	Cargo	No.	Abono
NN1-7	Provisión del entero a issste	NN1-2	Registro de aportaciones patronales de nomina
Su saldo representa			
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2117101001	ISR NOMINA			
No.	Cargo		No.	Abono
NN1-11	Provisión del entero impuestos federales		NN1-1	Registro de nomina
Su saldo representa				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2117101010	ISR RETENCION POR HONORARIOS			
No.	Cargo		No.	Abono
	PS2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios			
	PS2-5 Provision del entero de retención de honorarios			
Su saldo representa				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código		Nombre		
2117102004		CEDULAR HONORARIOS A PAGAR		
No.	Cargo		No.	Abono
	PS2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios			
	PS2-7 Provisión del entero de retención de cedula			
Su saldo representa				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-

Código	Nombre
2117502101	IMPUESTO SOBRE NOMINAS

No.	Cargo	No.	Abono
NN1-13	Provisión del entero impuesto de nómina	NN1-2	Registro de aportaciones patronales de nomina

Su saldo representa

Representa el monto de las retenciones efectuadas a las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

Observaciones

--

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza Acreedora	
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI -	
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG -	
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I -	
Código	Nombre			
2117918002	CAP 2%			
No.	Cargo		No.	Abono
	PO1-5 Provision del entero de retención de obra			PO1-3 Provisión por la estimación de obra
Su saldo representa				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	2 PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21 PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211 Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-

Código	Nombre
2117918001	DIVO 5% AL MILLAR

No.	Cargo	No.	Abono
	PO1-5 Provision del entero de retención de obra		PO1-3 Provisión por la estimación de obra

Su saldo representa

Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

Observaciones

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2117906001	SERVICIOS FUNERARIOS			
No.	Cargo		No.	Abono
	NN1-9 Provisión del entero a terceros			NN1-1 Registro de nomina
Su saldo representa				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-

Código	Nombre
2117908001	TELECOMINICACIONES

No.	Cargo	No.	Abono
	NN1-9 Provisión del entero a terceros		NN1-1 Registro de nomina

Su saldo representa

Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

Observaciones

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2117902003	APOYO SOLIDARIO			
No.	Cargo		No.	Abono
	NN1-9 Provisión del entero a terceros			NN1-1 Registro de nomina
Su saldo representa				
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 PASIVO	Naturaleza	Acreedora
Grupo	21 PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211 Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre		
2117914001	CREDITO AUTOMOTRIZ		
No.	Cargo	No.	Abono
NN1-9	Provisión del entero a terceros	NN1-1	Registro de nomina
Su saldo representa			
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones			

Instructivo de manejo de cuentas

Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-

Código	Nombre
2117915001	MEDICOS Y DENTISTAS

No.	Cargo	No.	Abono
NN1-9	Provisión del entero a terceros	NN1-1	Registro de nomina

Su saldo representa

Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

Observaciones

--

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2	PASIVO	Naturaleza Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI -
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG -
Cuenta	2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	CBM/I -
Código	Nombre		
2117903001	PENSIÓN ALIMENTICIA		
No.	Cargo	No.	Abono
NN1-9	Provisión del entero a terceros	NN1-1	Registro de nomina
Su saldo representa			
Representa el monto de las retenciones efectuadas a las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2119	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2119905001	ACREEDORES DIVERSOS			
No.	Cargo		No.	Abono
IE3-3	Reintegro del remanente previo		IE3-2	Autorización de reintegro del remanente previo
FF1-2	Depósito del fondo revolvente		FF1-1	Asignación del fondo revolvente
FF1-4	Depósito de comprobación del fondo revolvente		FF1-3	Solicitud de reembolso del fondo revolvente
GC1-2	Depósito del gasto por comprobar		GC1-1	Asignación del gasto por comprobar
GC1-6	Depósito del gasto por comprobar en exceso		GC1-5	Comprobación en exceso del gasto por comprobar con documentación
PS2-6	Depósito del entero de retención de honorarios		PS2-5	Provisión del entero de retención de honorarios
PS2-8	Depósito del entero de retención de cedular		PS2-7	Provisión del entero de retención de cedular
PO1-6	Depósito del entero de retención de obra		PO1-5	Provisión del entero de retención de obra
NN1-6	Depósito del entero a isseg		NN1-5	Provisión del entero a isseg
NN1-8	Depósito del entero a issste		NN1-7	Provisión del entero a issste
NN1-10	Depósito del entero a terceros		NN1-9	Provisión del entero a terceros
NN1-12	Depósito del entero impuestos federales		NN1-11	Provisión del entero impuestos federales
NN1-14	Depósito del entero impuesto de nómina		NN1-13	Provisión del entero impuesto de nómina
PC1-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre corriente		PC1-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre corriente
PC2-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de muebles		PC2-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles
PC3-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito		PC3-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito
PC3-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito		PC4-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra
PC4-6	Depósito de la cancelación de pasivo al cierre de obra			
Su saldo representa				
Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.				
Observaciones				
Control por acreedor				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	21	PASIVO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	211	Cuentas por pagar a Corto Plazo	COG	-
Cuenta	2119	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2119904005	CXP POR REMANENTES			
No.	Cargo		No.	Abono
IE3-2	Autorización de reintegro del remanente previo		IE3-1	Determinación del remanente previo al cierre
PC1-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre corriente		PC1-4	Cancelación del pasivo al cierre corriente
PC2-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles		PC2-4	Cancelación del pasivo al cierre de muebles
PC3-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito		PC3-4	Cancelación del pasivo al cierre de muebles en tránsito
PC4-5	Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de obra		PC4-4	Cancelación del pasivo al cierre de obra
Su saldo representa				
Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses por concepto de remanente presupuestal.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	2	PASIVO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	22	PASIVO NO CIRCULANTE	CRI	-
Rubro	226	Provisiones a Largo Plazo	COG	-
Cuenta	2269	Otras Provisiones a Largo Plazo	CBM/I	-
Código	Nombre			
2269000001	Prov. Pasivos Laborales			
No.	Cargo		No.	Abono
	PL1-4 Aplicación del pasivo laboral total			PL1-1 Provisión del pasivo laboral total
Su saldo representa				
Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doc				
Observaciones				
Actualización anual				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	31	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	CRI	914146
Rubro	311	Aportaciones	COG	-
Cuenta	3110	Aportaciones	CBM/I	-
Código	Nombre			
3110009106	Inversión Pública			
No.	Cargo		No.	Abono
AE1-2	Arrastre de las aportaciones del ejercicio		IE1-1	Solicitud de ministración mensual
Su saldo representa				
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos de capital inherentes a sus atribuciones.				
Observaciones				
Control presupuestal				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	31	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	CRI	-
Rubro	311	Aportaciones	COG	-
Cuenta	3110	Aportaciones	CBM/I	-
Código	Nombre			
3110009115	BIENES MUEBLES E INMUEBLES AA			
No.	Cargo		No.	Abono
	PC2-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles			AE1-2 Arrastre de las aportaciones del ejercicio
	PC3-5 Provisión de la cancelación de pasivo al cierre de muebles en tránsito			
Su saldo representa				
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en los Presupuestos de Egresos anteriores con el objeto de sufragar gastos de capital inherentes a sus atribuciones.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	3	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	Naturaleza	Acreedora
Grupo	32	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	CRI	-
Rubro	321	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	COG	-
Cuenta	3210	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	CBM/I	-
Código		Nombre		
3210000001		RESULTADO DEL EJERCICIO		
No.	Cargo		No.	Abono
AE1-1	Arrastre del resultado del ejercicio anterior		AE2-1	Registro del Ahorro/Desahorro
Su saldo representa				
Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Naturaleza Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CRI 914141-
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	COG -
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	CBM/I -
Código	Nombre		
4221009101	Servicios Personales		
No.	Cargo		No. Abono
	IE3-1 Determinación del remanente previo al cierre		IE1-1 Solicitud de ministración mensual
	AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro		IE1-3 Solicitud de ministración por ampliación
Su saldo representa			
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.			
Observaciones			
Control presupuestal			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Naturaleza	Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CRI	914142
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	COG	-
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	CBM/I	-
Código	Nombre			
4221009102	Materiales y Suministros			
No.	Cargo		No.	Abono
IE2-1	Reasignación de capítulo aplicado		IE1-1	Solicitud de ministración mensual
AE2-1	Registro del Ahorro/Desahorro			
Su saldo representa				
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.				
Observaciones				
Control presupuestal				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Naturaleza Acreedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CRI 914143
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	COG -
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	CBM/I -
Código	Nombre		
4221009103	Servicios Generales		
No.	Cargo	No.	Abono
AE2-1	Registro del Ahorro/Desahorro	IE1-1	Solicitud de ministración mensual
		IE2-1	Reasignación de capítulo aplicado
Su saldo representa			
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.			
Observaciones			
Control presupuestal			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	42	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CRI	914144
Rubro	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	COG	-
Cuenta	4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	CBM/I	-
Código	Nombre			
4221009104	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas			
No.	Cargo		No.	Abono
AE2-1	Registro del Ahorro/Desahorro		IE1-1	Solicitud de ministración mensual
Su saldo representa				
Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos corrientes inherentes a sus atribuciones.				
Observaciones				
Control presupuestal				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento	CRI	-
Rubro	511	Servicios Personales	COG	1131
Cuenta	5111	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	CBM/I	-

Código	Nombre			
5111113000	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE			

No.	Cargo	No.	Abono

Su saldo representa

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

Observaciones

Control presupuestal

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	Naturaleza	Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento	CRI	-
Rubro	512	Materiales y Suministros	COG	2111
Cuenta	5121	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	CBM/I	-
Código		Nombre		
5121211000		MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA		
No.	Cargo		No.	Abono
	PM1-3 Provisión por la recepción de suministros			AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro
	PC1-1 Creación de pasivo al cierre corriente			
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.				
Observaciones				
Control presupuestal				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	Naturaleza Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento	CRI -
Rubro	512	Materiales y Suministros	COG 2212
Cuenta	5122	Alimentos y Utensilios	CBM/I -
Código	Nombre		
5122221000	ALIMENTACIÓN DE PERSONAS		
No.	Cargo	No.	Abono
FF1-3	Solicitud de reembolso del fondo revolvente	AE2-1	Registro del Ahorro/Desahorro
FF1-5	Reintegro del fondo revolvente con documentación		
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.			
Observaciones			
Control presupuestal			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	Naturaleza Deudora
Grupo	51	Gastos de Funcionamiento	CRI -
Rubro	513	Servicios Generales	COG 3391
Cuenta	5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	CBM/I -
Código		Nombre	
5133339000		SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS OT	
No.	Cargo		No. Abono
	PS1-3 Provisión por la recepción de servicios		AE2-1 Registro del Ahorro/Desahorro
	PS2-3 Provisión por la recepción de servicios de honorarios		
Su saldo representa			
Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.			
Observaciones			
Control presupuestal			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	Naturaleza	Deudora
Grupo	75	Inversión Mediante Proyectos para la Prestación de Servicios (PPS) y Similares	CRI	-
Rubro	751	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	COG	-
Cuenta	7510	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	CBM/I	-
Código	Nombre			
7510000001	Contratos de inversión Deudora			
No.	Cargo		No.	Abono
	CO1-1 Creación del contrato plurianual			CO1-2 Actualización del contrato plurianual
Su saldo representa				
Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de proyectos plurianuales, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas

Género	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	75	Inversión Mediante Proyectos para la Prestación de Servicios (PPS) y Similares	CRI	-
Rubro	752	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	COG	-
Cuenta	7520	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	CBM/I	-
Código	Nombre			
7520000001	Contratos de inversión Acreeedora			
No.	Cargo		No.	Abono
CO1-2	Actualización del contrato plurianual		CO1-1	Creación del contrato plurianual
Su saldo representa				
Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de proyectos plurianuales, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.				
Observaciones				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género		Naturaleza	
Grupo		CRI	
Rubro		COG	
Cuenta		CBM/I	
Código	Nombre		
No.	Cargo	No.	Abono
Su saldo representa			
Observaciones			

Instructivo de manejo de cuentas

Género		Naturaleza	
Grupo		CRI	
Rubro		COG	
Cuenta		CBM/I	

Código	Nombre
---------------	---------------

--	--

No.	Cargo	No.	Abono

Su saldo representa

--

Observaciones

--

Información Contable

Estado de Actividades

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

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

Estado de Situación Financiera

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

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

Estado de Variación en la Hacienda Pública

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

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

(7)	Generado de Ejercicios Ant.:	Importe acumulado al ejercicio anterior de presentación y el del periodo
(8)	Generado del Ejercicio:	Importe acumulado al periodo
(9)	Ajuste:	Ajustes del periodo
(10)	Total:	Suma de las columnas
	Firmas	
(11)	NGA:	Nota de Gestión Administrativa 17
(12)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Encabezado			
(1)			
(2)			
(3)			
Índice	Nombre	Origen	Aplicación
(4)	(5)	(6)	(7)
(8)			
Firmas			
(9)			

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

(5)	Nombre:	Cada una de los nombres de los géneros (activo, pasivo y patrimonio), grupos, rubro y cuentas del plan de cuentas
(6)	Origen:	Importe del ejercicio a la fecha de presentación del flujo de origen.
(7)	Aplicación:	Importe del ejercicio anterior de presentación del flujo de aplicación.
	Firmas	
(8)	Nota 17:	Nota de gestión administrativa
(9)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Estado de Flujos de Efectivo

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

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

(10)	Firmas:	Servidores públicos facultados
-------------	---------	--------------------------------

Informes sobre Pasivos Contingentes

Encabezado	
(1)	
(2)	
(3)	
Nombre	Descripción
(4)	(5)
(6)	
Firmas	
(7)	

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

Estado Analítico del Activo

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

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

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

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

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

Notas al Estado de Situación Financiera

1114 INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)					NOTA: ESF-01
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	MONTO PARCIAL
---------------	---------------	--------------	-------------	----------------------

1115 FONDOS C/AFECCION ESPECIFICA					NOTA: ESF-01
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO
---------------	---------------	--------------	-------------

1121 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO					NOTA: ESF-01
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	MONTO PARCIAL
---------------	---------------	--------------	-------------	----------------------

1211 INVERSIONES A LARGO PLAZO					NOTA: ESF-01
---------------------------------------	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	MONTO PARCIAL
---------------	---------------	--------------	-------------	----------------------

1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO					NOTA: ESF-02
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	2012	2011
---------------	---------------	--------------	-------------	-------------

1124 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO					NOTA: ESF-02
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	2012	2011
---------------	---------------	--------------	-------------	-------------

1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO					NOTA: ESF-03
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	A 90 DÍAS	A 180/365 DÍAS	ESTATUS
---------------	---------------	----------------	------------------	-----------------------	----------------

1125 DEUDORES POR ANTICIPOS DE TESORERÍA A CORTO PLAZO					NOTA: ESF-03
---	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	A 90 DÍAS	A 180/365 DÍAS	ESTATUS
---------------	---------------	----------------	------------------	-----------------------	----------------

1140 INVENTARIOS					NOTA: ESF-05
-------------------------	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	MÉTODO
---------------	---------------	--------------	---------------

1150 ALMACENES					NOTA: ESF-05
-----------------------	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	MÉTODO
--------	--------	-------	--------

1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS					NOTA: ESF-06
---	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	CARACTERÍSTICAS
--------	--------	-------	------	-----------------

1214 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL					NOTA: ESF-07
---	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	TIPO	EMPRESA/OPDES
--------	--------	-------	------	---------------

1230 BIENES INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO					NOTA: ESF-08
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
--------	--------	---------------	-------------	-------	----------

1240 BIENES MUEBLES					NOTA: ESF-08
----------------------------	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
--------	--------	---------------	-------------	-------	----------

1260 DEPRECIACIÓN Y DETERIORO ACUMULADA DE BIENES					NOTA: ESF-08
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
--------	--------	---------------	-------------	-------	----------

1250 ACTIVOS INTANGIBLES					NOTA: ESF-09
---------------------------------	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
--------	--------	---------------	-------------	-------	----------

1265 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES					NOTA: ESF-09
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
--------	--------	---------------	-------------	-------	----------

1270 ACTIVOS DIFERIDOS					NOTA: ESF-09
-------------------------------	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
--------	--------	---------------	-------------	-------	----------

1280 ESTIMACIONES Y DETERIOROS					NOTA: ESF-10
---------------------------------------	--	--	--	--	---------------------

TEXTO LIBRE

1290 OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES					NOTA: ESF-11
--	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	CARACTERÍSTICAS	
---------------	---------------	--------------	------------------------	--

2110 Y 2120 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					NOTA: ESF-12
---	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	A 90 DÍAS	A 180/365 DÍAS	ESTATUS
---------------	---------------	--------------	------------------	-----------------------	----------------

2159 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO					NOTA: ESF-13
---	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	NATURAL EZA	CARACTERÍSTICAS
---------------	---------------	--------------	--------------------	------------------------

2160 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN A CP					NOTA: ESF-13
---	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	NATURAL EZA	CARACTERÍSTICAS
---------------	---------------	--------------	--------------------	------------------------

2240 PASIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO					NOTA: ESF-13
---	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	NATURAL EZA	CARACTERÍSTICAS
---------------	---------------	--------------	--------------------	------------------------

2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES					NOTA: ESF-14
---------------------------------------	--	--	--	--	---------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	NATURAL EZA	CARACTERÍSTICAS
---------------	---------------	--------------	--------------------	------------------------

Notas al Estado de Actividades

4100 Y 4200 INGRESOS				NOTA: EA-01
-----------------------------	--	--	--	------------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	CARACTERÍSTICAS
---------------	---------------	--------------	------------------------

4300 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS				NOTA: EA-02
---	--	--	--	------------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS
---------------	---------------	--------------	-------------------	------------------------

5000 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS				NOTA: EA-03
-------------------------------------	--	--	--	------------------------

CUENTA	NOMBRE	MONTO	% GASTO	EXPLICACIÓN
---------------	---------------	--------------	----------------	--------------------

Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

3100 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO						NOTA: VHP-01
CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	MODIFICACION	TIPO	NATURALEZA

3200 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO						NOTA: VHP-02
CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	MODIFICACION	NATURALEZA	

Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1110 FLUJO DE EFECTIVO				NOTA: EFE-01
CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO

1210, 1230, 1240 Y 1250 INVERSIONES, ADQ. BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES				NOTA: EFE-02
CUENTA	NOMBRE	FLUJO	% SUB	

Conciliación				NOTA: EFE-03
CUENTA	NOMBRE	ACTUAL	ANTERIOR	

Notas de Memoria

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

Conciliación Presupuesto-Contabilidad

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

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

Información Presupuestaria

Estado Analítico de Ingresos

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

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

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

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

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

Endeudamiento Neto

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

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

Intereses de la Deuda

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

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

Flujo de Fondos

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

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

Información Programática

Gasto por Categoría Programática

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

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

(10)	Pagado	Importe acumulado a la fecha de presentación de pagados
(11)	Subejercicio:	Modificado menos Comprometido
	Firmas	
(12)	Firmas:	Servidores públicos facultados

Programas y Proyectos de Inversión

Encabezado	
(1)	
(2)	
(3)	
Nombre	Descripción
(4)	(5)
(6)	
Firmas	
(7)	

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

Indicadores de Resultados

Encabezado	
(1)	
(2)	
(3)	
Indicador	Avance
(4)	(5)
(6)	
Firmas	
(7)	

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

Información Adicional

Relación de Bienes

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

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

Relación de Cuentas Bancarias

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

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

Ejercicio y Destino de Gasto Federalizado

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

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

Postura Fiscal

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

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

Esquemas Bursátiles

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

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