



Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Manual de Contabilidad Gubernamental

2021

Índice

Introducción	
Finalidad del Manual de Contabilidad Gubernamental del ISSEG -----	5
Objetivo -----	5
Alcance -----	5
Interpretación -----	5
Vigencia -----	5
Marco jurídico -----	6
Legislación Federal -----	6
Legislación Local para el Estado de Guanajuato -----	6
Disposiciones Administrativas -----	6
Capítulo I. Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental	
Antecedentes de la contabilidad gubernamental -----	7
Fundamento Legal de la Contabilidad Gubernamental en México -----	8
El Sistema de Contabilidad Gubernamental -----	8
La Contabilidad Gubernamental y los Entes Públicos -----	8
La Contabilidad Gubernamental, la Cuenta Pública y la Información Económica -----	9
Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental -----	9
Marco Conceptual del SCG -----	10
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental -----	12
Características Técnicas del SCG -----	13
Principales Elementos del SCG -----	14
Capítulo II. Fundamentos metodológicos de la integración y producción automática de información financiera	
Introducción	
La Contabilidad Gubernamental como sistema integrado de información financiera -----	20
Elementos Básicos de un SICG Transaccional -----	21
Capítulo III. Plan de Cuentas (PC)	
Lista de cuentas -----	59

Capítulo IV. Instructivos de manejo de cuentas

Activo circulante -----	105
Activo no circulante -----	164
Pasivo circulante -----	263
Pasivo no circulante -----	375
Hacienda Pública / Patrimonio -----	386
Ingresos y otros beneficios-----	399
Gastos y otras pérdidas -----	486
Cuentas de Orden Contable -----	718
Cuentas de Orden Presupuestario-----	721
Cuentas de Cierre Presupuestario-----	734

Capítulo V. Modelo de asientos para el registro contable

Aspectos Generales -----	737
Contenido del Modelo de Asientos -----	738

Capítulo VI. Guías Contabilizadoras

Registros -----	799
-----------------	-----

Capítulo VII. De los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y de los indicadores de postura fiscal

Cualidades Cualitativas -----	818
Estructura	
Información Contable -----	820
Información Presupuestaria -----	831
Información Programática -----	836
Transparencia -----	838

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato (ISSEG)

Manual de Contabilidad Gubernamental

Introducción.

El ISSEG es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal con patrimonio y administración propios, la cual tiene a su cargo el manejo de los recursos que le son conferidos por las aportaciones que realizan las dependencias y las cuotas correspondientes de los trabajadores afiliados para el otorgamiento de los seguros y prestaciones de sus asegurados, que la Ley de Seguridad del Estado de Guanajuato (LSSEG) establece.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) dispone que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, es responsable de emitir las normas contables y lineamientos que aplicarán los entes públicos para la generación de información financiera. Elemento fundamental dentro de tales funciones, lo representa al emitir durante el año 2010 el Manual de Contabilidad Gubernamental (Manual), el cual es la referencia para que cada ente público elabore sus Manuales correspondientes.

De acuerdo con la LGCG, el Manual es el documento conceptual, metodológico y operativo que contiene como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, la lista de cuentas, los instructivos para el manejo de las cuentas, las guías contabilizadoras y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. En complemento, y conforme a lo señalado por el Cuarto Transitorio de dicha Ley, también formarán parte del Manual las matrices de conversión con características técnicas tales que, a partir de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación modular, generen el registro automático y por única vez de las transacciones financieras en los momentos contables correspondientes. El presente manual está estructurado de acuerdo a lo establecido por la CONAC por siete capítulos como se detallan a continuación:

- Capítulo 1. Se detallan los antecedentes y normativa que rigen el origen y estructura del manual de contabilidad gubernamental, especificando los elementos que lo integran con el objetivo de armonizar la información contable del ISSEG.
- Capítulo 2. Mencionan los fundamentos metodológicos de la integración y producción de información automática financiera.
- Capítulo 3. Presenta la estructura del plan de cuentas que tiene como base el ISSEG en apego a lo determina la CONAC para el registro de sus transacciones, especificando los géneros, grupo, cuentas y subcuentas en las cuales está integrado.
- Capítulo 4. Se dan a conocer las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas que componen el plan de cuentas y en general, todo lo que facilita el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables.
- Capítulo 5. Muestra el conjunto de asientos contables modelo, con el propósito de disponer de una guía orientadora sobre cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual del ISSEG que tienen impacto sobre su patrimonio.
- Capítulo 6. Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación.
- Capítulo 7. Presenta los estados financieros que genera el ISSEG con la estructura, elementos y nomenclatura que los integran, con la intención de dar cumplimiento a lo determinado respecto a su publicación.

Finalidad del Manual de Contabilidad Gubernamental del ISSEG

Objetivo

Establecer las bases normativas y técnicas modelos de contabilidad del ISSEG, para facilitar la armonización de los sistemas contables y presupuestales a partir del registro de cada transacción de acuerdo a lo establecido en el artículo 20 de la LGCG para el ejercicio 2021.

Alcance

El presente Manual de Contabilidad solo es aplicable a las unidades administrativas y operativas del ISSEG que existen de acuerdo al Reglamento Interior del ISSEG.

Interpretación

La interpretación de este documento, para efectos administrativos corresponde a la Coordinación de Contabilidad adscrita a la Dirección de Administración de la Subdirección General de Administración, Finanzas e Inversiones la cual tiene la facultad conferida en el artículo 65 Reglamento Interior del ISSEG de ejecutar, supervisar y actualizar los procedimientos de control contable y financiero, así como coordinar sus actividades con las áreas involucradas para el cierre de las operaciones del periodo. Cada unidad administrativa y operativa del ISSEG analiza y contabiliza los diferentes conceptos derivados de sus procesos. Las operaciones y procesos nuevos y/o que se pretendan modificar, se efectuará la consulta contable presupuestal ante la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato quien emitirá y/o validará el criterio contable presupuestal referido.

Vigencia

El presente Manual tiene una vigencia de 1 año, su actualización estará acorde a lo que señale la LGCG o bien, de considerarse pertinente de acuerdo a una reestructuración en procesos y procedimientos de registro que ameriten su actualización.

Marco Jurídico

Legislación Federal:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (CPEUM)
Ley General de Contabilidad Gubernamental. (LGCG)
Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. (LDFEFM)
Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. (LFPRH)
Ley General de Deuda Pública. (LGDP)
Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación. (LFRCF)
Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental. (LFTAIPG)
Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. (LAASSP)
Ley Federal del Trabajo. (LFT)
Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública. (LGTAIP)
Código Fiscal de la Federación. (CFF)
Reglamento del Código Fiscal de la Federación. (RCFF)
Ley de Impuesto Sobre la Renta. (LISR)
Ley del Impuesto al Valor Agregado. (LIVA)
Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios. (LIEPS)
Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (RLISR)
Reglamento de la Ley al Valor Agregado. (RLIVA)

Legislación Local para el Estado de Guanajuato

Constitución Política para el Estado de Guanajuato. (CPEG)
Ley de Seguridad Social del estado de Guanajuato. (LISSEG)
Ley Orgánica del Poder Ejecutivo para el Estado de Guanajuato. (LOPEEG)
Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato. (LECRPEMG)
Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato. (LIEG)
Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato. (LPGEEG)
Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato. (LCPEG)
Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios de Guanajuato. (LTAIPEMG)
Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato. (LHEG)
Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Guanajuato. (LCFEG)
Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Guanajuato. (LHMEG)

Disposiciones Administrativas

Lineamientos de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal. (LRADP)
Lineamientos Generales de Control Patrimonial de la Administración Pública Estatal.
Lineamientos Generales en materia de Fideicomisos Públicos Estatales. (LGFPE)

Capítulo I. Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental

Antecedentes de la Contabilidad Gubernamental.

La Contabilidad Gubernamental es una rama de la Teoría General de la Contabilidad que se aplica a las organizaciones del sector público, cuya actividad está regulada por un marco constitucional, una base legal y normas técnicas que la caracterizan y la hacen distinta a la que rige para el sector privado.

Las principales diferencias conceptuales, normativas y técnicas entre la Contabilidad Gubernamental y la del sector privado son las siguientes:

1. El objeto de la Contabilidad Gubernamental es contribuir entre otras a la economía de la hacienda pública; en tanto que, la entidad del sector privado está orientada a la economía de la organización.
2. El presupuesto para los entes públicos representa responsabilidades formales y legales, siendo el documento esencial en la asignación, administración y control de recursos; mientras que, en las entidades privadas tiene características estimativas y orientadoras de su funcionamiento.
3. El proceso de fiscalización de las cuentas públicas está a cargo de los Congresos o Asambleas a través de sus órganos técnicos, en calidad de representantes de la ciudadanía y constituye un ejercicio público de rendición de cuentas. En el ámbito privado la función de control varía según el tipo de organización, sin superar el Consejo de Administración, nombrado por la Asamblea General de Accionista y nunca involucra representantes populares.
4. La información financiera del sector público es presentada con estricto apego al cumplimiento de la Ley y, en general, sus estados financieros se orientan a informar si la ejecución del presupuesto y de otros movimientos financieros se realizaron dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados; mientras que los de la contabilidad empresarial informan sobre la marcha del negocio, su solvencia, y la capacidad de resarcir y retribuir a los propietarios su inversión a través de reembolsos o rendimientos.
5. La información generada por la Contabilidad Gubernamental es de dominio público, integra el registro de operaciones económicas realizadas con recursos de la sociedad y como tal, informan los resultados de la gestión pública. En la empresa privada es potestad de su estructura organizativa, divulgar los resultados de sus operaciones y el interés se limita a los directamente involucrados con la propiedad de dicha empresa, excepto de las que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores.

Con las excepciones anteriores, tanto la Teoría General de la Contabilidad como las normas sobre información financiera que se utilizan para las actividades del sector privado son válidas para la contabilidad gubernamental.

La contabilidad de las organizaciones, tanto públicas como privadas, forma parte, a su vez, de un macrosistema, que es el Sistema de Cuentas Nacionales.

Este macrosistema contable consolida estados de todos los agentes económicos residentes de un país y a éstos con el Sector Externo en un período determinado y expone los resultados de las principales variables macroeconómicas nacionales o regionales por lo que se requiere también de interrelaciones correctamente definidas entre ellos.

Fundamento Legal de la Contabilidad Gubernamental en México.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) se fundamenta en el Artículo 73, Fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que, dentro de las facultades del Congreso, establece las de “expedir leyes en materia de contabilidad gubernamental que regirán la contabilidad pública y la presentación homogénea de información financiera, de ingresos y egresos, así como patrimonial con el fin de garantizar su armonización a nivel nacional”.

En dicho marco, el Congreso de la Unión aprobó la LGCG que rige en la materia a los tres órdenes de gobierno y crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

El Artículo 1 de la LGCG establece que ésta “es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y la Cd. de México; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales de la Cd. de México; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.”

Por otra parte, asigna al CONAC el carácter de órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y lo faculta para la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos. (CONAC)

El Sistema de Contabilidad Gubernamental.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer e interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresados en términos monetarios, modifican la situación patrimonial de los entes públicos en particular y de las finanzas públicas en general. El SCG, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. De igual forma, generará periódicamente estados financieros de los entes públicos, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios.

El Artículo 34 de la LGCG establece que “los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa”; es decir que, “la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro”.

La Contabilidad Gubernamental y los Entes Públicos.

La LGCG identifica a los entes públicos de cada orden de gobierno e instituye las normas y responsabilidades de los mismos con respecto a la Contabilidad Gubernamental.

“Los entes públicos aplicarán la Contabilidad Gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado”.

Dicha contabilidad, deberá seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización. Asimismo, dispone en su Artículo 17 que “cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por Ley y las decisiones que emita el Consejo”. (CONAC)

La Contabilidad Gubernamental, la Cuenta Pública y la Información Económica.

La LGCG también determina la obligación de generar información económica, entendiendo por ésta, la relacionada con las finanzas públicas y las cuentas nacionales.

La norma más clara al respecto, está contenida en el Artículo 46 donde se establece que la contabilidad de los entes públicos permitirá la generación periódica de la siguiente información de tipo económico:

1. “Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal”.
2. “Información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro”.

Asimismo, cabe destacar lo establecido en el Artículo 53 de la LGCG respecto a los contenidos mínimos que debe incluir la Cuenta Pública del Gobierno Federal, entre los que señala: el “Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal, estableciendo su vínculo con los objetivos y prioridades definidos en la materia, en el programa económico anual”.

Por su parte, las facultades que la LGCG otorga al CONAC en lo relativo a la información económica son las siguientes:

1. “Emitir los requerimientos de información adicionales y los convertidores de las cuentas contables y complementarias, para la generación de información necesaria, en materia de finanzas públicas, para el sistema de cuentas nacionales y otros requerimientos de información de organismos internacionales de los que México es miembro”.
2. Emitir el marco metodológico para llevar a cabo la integración y análisis de los componentes de las finanzas públicas con relación a los objetivos y prioridades que, en la materia, establezca la planeación del desarrollo, para su integración en la cuenta pública.

Objetivos del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

La CONAC mediante la aprobación del Marco Conceptual ha establecido como objetivos del SCG los siguientes:

1. Facilitar la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable, tendiente a optimizar el manejo de los recursos;
2. Emitir, integrar y/o consolidar los estados financieros, así como producir reportes de todas las operaciones de la Administración Pública;
3. Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto, orientado al cumplimiento de los fines y objetivos del ente público;
4. Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciado, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
5. Atender requerimientos de información de los usuarios en general sobre las finanzas públicas;
6. Facilitar el reconocimiento, registro, seguimiento, evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos, así como su extinción;
7. Dar soporte técnico-documental a los registros financieros para su seguimiento, evaluación y fiscalización;
8. Permitir una efectiva transparencia en la rendición de cuentas.
9. Posibilitar el desarrollo de estudios de investigaciones comparativos entre distintos países que permitan medir la eficiencia en el manejo de los recursos públicos;
10. Facilitar el control interno y externo de la gestión pública para garantizar que los recursos se utilicen en forma eficaz, eficiente y con transparencia;
11. Informar a la sociedad, los resultados de la gestión pública, con el fin de generar conciencia ciudadana respecto del manejo de su patrimonio social y promover la contraloría ciudadana.

Desde el punto de vista de cada uno de los entes públicos, el SCG se propone alcanzar los siguientes objetivos:

1. Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
2. Producir los estados e información financiera con veracidad, oportunidad y confiabilidad, con el fin de cumplir con la normativa vigente, utilizarla para la toma de decisiones por parte de sus autoridades, apoyar la gestión operativa y satisfacer los requisitos de rendición de cuentas y transparencia fiscal;
3. Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto y coadyuvar a la evaluación del desempeño del ente y de sus funcionarios;
4. Facilitar la evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos.

Por su parte, desde el punto de vista de la gestión y situación financiera consolidada de los diversos agregados institucionales del Sector Público, el SCG tiene como objetivos:

1. Producir información presupuestaria, contable y económica armonizada, integrada y consolidada para el análisis y la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas;
2. Producir la Cuenta Pública de acuerdo a los plazos legales;
3. Producir información económica ordenada de acuerdo con el sistema de estadísticas de las finanzas públicas;
4. Coadyuvar a generar las cuentas del Gobierno Central del Sistema de Cuentas Nacionales.
5. Principales Usuarios de la Información Producida por el SCG.

Entre los principales usuarios de la información que produce el SCG, se identifican los siguientes:

1. El H. Congreso de la Unión y las legislaturas de las entidades federativas que requieren de la información financiera para llevar a cabo sus tareas de fiscalización;
2. Los responsables de administrar las finanzas públicas nacionales, estatales y municipales;
3. Los organismos de planeación y desarrollo de las políticas públicas, para analizar y evaluar la efectividad de las mismas y orientar nuevas políticas;
4. Los ejecutores del gasto, los responsables de las áreas administrativo/financieras quienes tienen la responsabilidad de ejecutar los programas y proyectos de los entes públicos;
5. La Auditoría Superior de la Federación (ASF), la Secretaría de la Función Pública, las entidades estatales de fiscalización, los Órganos de control interno y externo para los fines de revisión y fiscalización de la información financiera de los entes públicos;
6. Las áreas técnicas del Banco de México, dada la relación existente entre la información fiscal, la monetaria y la balanza de pagos;
7. Los órganos financieros nacionales e internacionales que contribuyen con el financiamiento de programas o proyectos;
8. Analistas económicos y fiscales especialistas en el seguimiento y evaluación de la gestión pública;
9. Entidades especializadas en calificar la calidad crediticia de los entes públicos;
10. Los inversionistas externos que requieren conocer el grado de estabilidad de las finanzas públicas, para tomar decisiones respecto de futuras inversiones;
11. La sociedad civil en general, que demanda información sobre la gestión y situación contable, presupuestaria y económica de los entes públicos y de los diferentes agregados institucionales del Sector Público.

Marco Conceptual del SCG.

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), desarrolla los aspectos básicos del SCG para los entes públicos, erigiéndose en la referencia teórica que define, delimita, interrelaciona e integra de forma lógico-deductiva sus objetivos y fundamentos. Además, establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de información contable, presupuestaria y económica, en forma clara, oportuna, confiable y comparable, para satisfacer las necesidades de los usuarios.

La importancia y características del marco conceptual para el usuario general de los Estados Financieros radican en lo siguiente:

1. Ofrecer un mayor entendimiento acerca de la naturaleza, función y límites de los estados e información financiera;
2. Respalda teóricamente la emisión de las normas generales y guías contabilizadoras, evitando con ello la emisión de normas que no sean consistentes entre sí;
3. Establecer un marco de referencia para aclarar o sustentar tratamientos contables;
4. Proporcionar una terminología y un punto de referencia común entre los diseñadores del sistema, generadores de información y usuarios, promoviendo una mayor comunicación entre ellos y una mejor capacidad de análisis.

En tal sentido, el Artículo 21 de la LGCG establece que “la contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permitirá ser reconocida e interpretada por especialistas e interesados en las finanzas públicas.”

La LGCG establece como una de las atribuciones del CONAC la de “emitir el marco conceptual”. Al efecto, con fecha 20 de agosto de 2009, fue publicado el acuerdo correspondiente, cuyos aspectos sustantivos se describen a continuación:

El MCCG tiene como propósitos:

1. Establecer los atributos esenciales para desarrollar la normatividad contable gubernamental;
2. Referenciar la aplicación del registro en las operaciones y transacciones susceptibles de ser valoradas y cuantificadas;
3. Proporcionar los conceptos imprescindibles que rigen a la contabilidad gubernamental, identificando de manera precisa las bases que la sustentan;
4. Armonizar la generación y presentación de la información financiera que permita rendir cuentas de forma veraz y oportuna, interpretar y evaluar el comportamiento de la gestión pública, sustentar la toma de decisiones, apoyar las tareas de fiscalización.

El MCCG se integra por los apartados siguientes:

1. Características del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental;
2. Sistema de Contabilidad Gubernamental
3. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental;
4. Necesidades de información financiera de los usuarios;
5. Cualidades de la información financiera a producir;
6. Estados presupuestarios, financieros y económicos a producir y sus objetivos;
7. Definición de la estructura básica y principales elementos de los estados financieros a elaborar.

Las normas que se refieren a la valoración de los activos y el patrimonio de los entes públicos, que permiten definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados financieros, forman parte de este MCCG.

Las normas emitidas por el CONAC tienen las mismas jerarquías que la LGCG, por lo tanto, son de observancia obligatoria “para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y la Cd. de México; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales de la Cd. de México; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales”.

En forma supletoria a las normas de la LGCG y a las emitidas por el CONAC, se aplicarán las siguientes:

1. La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;
2. Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation of Accountants -IFAC-), entes en materia de Contabilidad Gubernamental;

3. Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Tanto las normas emitidas por el IFAC como las del CINIF, si bien forman parte del marco técnico a considerar en el desarrollo conceptual del SCG, deben ser estudiadas y, en la medida que sean aplicables, deben ser puestas en vigor mediante actos administrativos específicos. (CONAC)

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Los Postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.

Los Postulados Básicos representan uno de los elementos fundamentales que configuran el SCG, al permitir la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente al ente público. Sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables. (CONAC)

A continuación, se describe el contenido principal de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, aprobados por el CONAC:

1. Sustancia Económica

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del SCG.

2. Entes Públicos

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

3. Existencia Permanente

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

4. Revelación Suficiente

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

5. Importancia Relativa

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

6. Registro e Integración Presupuestaria

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

7. Consolidación de la Información Financiera

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

8. Devengo Contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

9. Valuación

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

10. Dualidad Económica

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

11. Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

Características Técnicas del SCG.

El contexto legal, conceptual y técnico en el cual se debe estructurar el SCG de los entes públicos, determina que el mismo debe responder a ciertas características de diseño y operación, entre las que se distinguen las que a continuación se relacionan:

1. Ser único, uniforme e integrador;
2. Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
3. Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
4. Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
5. Efectuar la interrelación automática entre los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes.
6. Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:
 - I. En lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

- II. En lo relativo al ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- 7. Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
- 8. Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
- 9. Estar estructurado de forma tal que permita su compatibilización con la información sobre producción física que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública;
- 10. Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información;
- 11. Respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

Principales Elementos del SCG.

De conformidad con lo establecido por la LGCG, así como en el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aprobados por el CONAC, los elementos principales del SCG son los siguientes:

1. Plan de Cuentas (PC)

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

I. 1er Agregado

- a) **Género:** Considera el universo de la clasificación. (1 dígito)
- b) **Grupo:** Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición. (1 dígito)
- c) **Rubro:** Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público. (1 dígito)

II. 2do Agregado

- a) **Cuenta:** Establece el registro de las operaciones a nivel libro mayor. (1 dígito)
- b) **Subcuenta Armonizada:** Constituye un mayor detalle de las cuentas. (1 dígito para cuentas vinculadas al presupuesto de egresos y que son de Balance.
- c) **Sub-cuenta 2:** Para alinear la LC al PC de acuerdo a las necesidades internas. (4 dígitos)

Plan de Cuentas					
1er Agregado			2do agregado		Descripción
Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Sub cta.	
x	x	x	x	x	
1					Activo
1	2				No Circulante
1	2	4			Bienes Muebles
1	2	4	1		Mobiliario y Eq. de Administración
1	2	4	4	3	Equipo de Cómputo
1	2	4	4	3	Computadoras

2. Clasificadores Presupuestarios Armonizados

Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.

I. Clasificadores de los Ingresos:

Respecto a los ingresos que perciba el ISSEG para funcionamiento de sus operaciones, dispondrá de 3 clasificaciones que se detallan a continuación:

a) Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI)

El CRI ordena, agrupa y presenta a los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen. El CRI tiene una codificación de cuatro niveles.

- **Rubro:** (primer nivel) El mayor nivel de agregación del CRI que presenta y ordena los grupos principales de los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.
- **Tipo:** (segundo nivel) Determina el conjunto de ingresos públicos que integran cada rubro, cuyo nivel de agregación es intermedio.
- **Clase:** (tercer nivel) clasificación según las necesidades internas.
- **Concepto:** (cuarto nivel) detalle que conserva la armonización con el Plan de Cuentas y establece su vinculación a la Lista de Cuentas.

b) Clasificación Económica (CE):

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

La estructura básica de la CE de los Ingresos y de los Gastos, como la de las cuentas de financiamiento, se propone de cuatro dígitos (1-1-1-1) tal como se requiere para su programación y análisis fiscal y económico. La estructura presentada, sigue los lineamientos que en la materia se han establecido a nivel internacional mediante el Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas (MEFP) y el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) y, por su parte, a nivel nacional, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), órgano rector en la materia.

c) Clasificador por Fuentes de Financiamiento (CFF)

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

3. Clasificación de los Egresos

Respecto a las erogaciones que efectúe el ISSEG para funcionamiento de sus operaciones, dispondrá de 2 clasificaciones que se detallan a continuación:

I. Clasificador por Objeto del Gasto (COG)

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

- a) **Capítulo:** Es el mayor nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo y ordenado de los bienes y servicios requeridos por los entes públicos.
- b) **Concepto:** Son subconjuntos homogéneos y ordenados en forma específica, producto de la desagregación de los bienes y servicios, incluidos en cada capítulo.
- c) **Partida Genérica:** Se refiere al tercer dígito, el cual logrará la armonización a todos los niveles de gobierno.
- d) **Partida Específica:** Corresponde al cuarto dígito, el cual permitirá con base en sus necesidades, generen su apertura, con el fin de mantener la armonización con el Plan de Cuentas y su vinculación la Lista de Cuentas.

II. Clasificador por Tipo de Gasto (CTG)

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

4. Momentos contables

Con relación al artículo 38 de la LGCG, se establece que el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

Momentos Contables del Ingreso (MCI)

Denominación	Descripción
Estimado	Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.
Modificaciones	Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
Modificado	Es la suma aritmética del Estimado y cada una de las Modificaciones.
Devengado	Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.
Recaudado	Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público.

Total	Suma aritmética de Devengado y Recaudado.
Por Ejecutar	Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

Momentos Contables del Gasto (MCG)

Denominación	Descripción
Aprobado	Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.
Modificaciones	Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
Modificado	Suma aritmética del Aprobado y cada una de las Modificaciones.
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.
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.
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.
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.
Total	Suma aritmética del Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado.
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.

5. Matriz de Conversión

La matriz de conversión tiene como finalidad generar automáticamente los asientos en las cuentas contables a partir del registro por partida simple de las operaciones presupuestarias de ingresos, egresos y financiamiento. (CONAC)

6. Normas Contables Generales

De acuerdo con la LGCG se debe entender por Normas Contables: “los lineamientos, metodologías y procedimientos técnicos, dirigidos a dotar a los entes públicos de las herramientas necesarias para registrar correctamente las operaciones que afecten su contabilidad, con el propósito de generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones y la formulación de estados financieros institucionales y consolidados”. (CONAC)

7. Libros principales y registros auxiliares

Con respecto a este elemento, la LGCG dispone en su Artículo 35 que “los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor e inventarios y balances”.

En el mismo sentido, el Artículo 36 establece que “la contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros”.

El libro “Diario”, registra en forma descriptiva todas las operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstos se efectúen, indicando la cuenta y el movimiento de débito o crédito que a cada una corresponda, así como cualquier información complementaria que se considere útil para apoyar la correcta aplicación en la contabilidad de las operaciones, los registros de este libro serán la base para la elaboración del Libro Mayor.

En el libro “Mayor”, cada cuenta de manera individual presenta la afectación que ha recibido por los movimientos de débito y crédito, de todas y cada una de las operaciones, que han sido registradas en el Libro Diario, con su saldo correspondiente.

El libro “Inventarios”, registra el resultado del levantamiento físico del inventario al 31 de diciembre de año correspondiente, de materias primas, materiales y suministros para producción, almacén de materiales y suministros de consumo e inventarios de bienes muebles e inmuebles, el cual contendrá en sus auxiliares una relación detallada de las existencias a esa fecha, con indicación de su costo unitario y total.

En el libro de “Balances”, incluirán los estados del ente público en apego al Manual de Contabilidad Gubernamental, en su capítulo VII Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitido por el CONAC.

8. Manual de Contabilidad

De acuerdo con lo establecido en la LGCG, el Manual de Contabilidad está integrado por “los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, el catálogo de cuentas y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse por el sistema”.

9. Catálogo de Cuentas

Como parte constitutiva del Manual, es definido por la LGCG como “el documento técnico integrado por la lista de cuentas, los instructivos de manejo de cuentas y las guías contabilizadoras”.

10. Instructivos de manejo de las cuentas

Tienen como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquéllas.

11. Guías Contabilizadoras

Deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativo/financieros del ente público y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para cada uno de ellos el documento soporte de los mismos. Igualmente, las Guías Contabilizadoras permitirán mantener actualizado el Manual mediante la aprobación de las mismas, ante el surgimiento de operaciones no previstas y preparar la versión inicial del mismo o realizar cambios normativos posteriores que impacten en los registros.

12. Normas y Lineamientos específicos

Lineamientos o normas específicas para el registro de las transacciones relacionadas con los ingresos, gastos u operaciones de financiamiento y otros eventos que afectan al ente público, con el fin de asegurar un tratamiento homogéneo de la información que se incorpora a los registros que se realizan en el SCG, ordenar el trabajo de los responsables de los mismos, así como identificar y conocer las salidas básicas que existirán en cada caso, más allá de las que puedan construirse parametrizando datos.

13. Estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos

Este apartado se integra por tres componentes:

- I. Cualidades de la información financiera a generar por el SCG.
- II. Estados e información financiera a generar por los entes públicos.
- III. Estructura básica de los principales estados financieros a generar por los entes públicos.

14. Cuenta Pública

La Cuenta Pública del Gobierno Federal, así como de las entidades federativas, debe contener como mínimo la información contable, presupuestaria y programática de los entes públicos comprendidos en su ámbito de acuerdo con el marco legal vigente, debidamente estructurada y consolidada, así como el análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal y su vínculo con los objetivos y prioridades definidas en la materia, en el programa económico anual.

A tal efecto, el artículo 50 de la LGCG dispone que el Consejo emitirá los lineamientos en materia de integración y consolidación de los estados financieros y demás información presupuestaria y contable que emane de las contabilidades de los entes públicos. A lo anterior y de acuerdo con la LGCG se debe adicionar la información presupuestaria, programática y contable de cada uno de los entes públicos de cada orden de gobierno, organizada por dependencias y entidades que por Ley se requiere.

Capítulo II Fundamentos metodológicos de la integración y producción automática de información financiera

Este capítulo comprende las bases conceptuales y criterios generales a aplicar en el diseño funcional e informático para la construcción del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG). Este sistema estará soportado por una herramienta modular automatizada, cuyo propósito fundamental radica en facilitar el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, realizado en forma automática al momento en que ocurran los eventos de los procesos administrativos que les dieron origen, de manera que se disponga en tiempo real de estados sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, así como contables y económicos.

Introducción.

Como se expuso en el Capítulo precedente, el sistema de contabilidad de los entes públicos debe diseñarse y operar de acuerdo con las características técnicas definidas en los artículos 19, 38, 40 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), así como en el Marco Conceptual aprobado por el CONAC, mismas que se señalan a continuación:

1. Ser único, uniforme e integrador;
2. Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
3. Registrar en forma automática y por única vez las transacciones contables y presupuestarias en los momentos contables correspondientes, a partir de los procesos administrativo/financieros que las motiven;
4. Generar en tiempo real estados financieros y presupuestarios;
5. Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información.

Lo anterior implica que el SCG debe diseñarse siguiendo criterios y métodos comunes, propios de los sistemas integrados de información financiera, en tanto que su operación deberá estar soportada por una herramienta tecnológica con la capacidad suficiente para cubrir tales requerimientos.

Bajo dicha premisa, en este Capítulo se establecen los criterios generales y la metodología básica para diseñar un sistema de contabilidad con las modalidades ya mencionadas, y se traza el camino que deben seguir quienes tendrán a su cargo los desarrollos funcionales e informáticos respectivos.

La Contabilidad Gubernamental como sistema integrado de información financiera.

En este apartado se muestra como ejemplo la metodología básica de diseño y funcionamiento de un SCG transaccional para el ente público Poder Ejecutivo (SICG-PE), ya sea de la Federación o de las entidades federativas. Este, con las adaptaciones procedentes, es válido para cualquier ente que desde el punto de vista del Sistema de Cuentas Nacionales corresponda al Sector Gobierno; es decir, que no sea de tipo empresarial ni financiero.

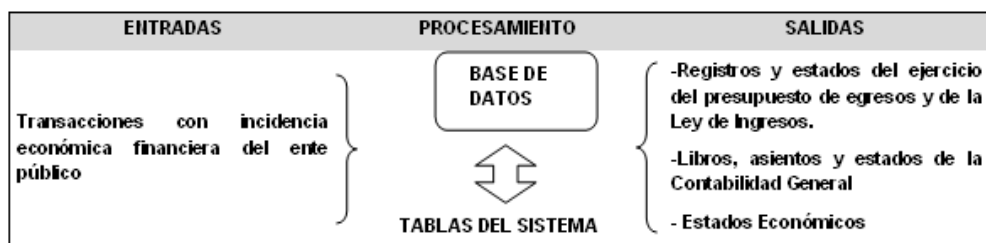
La contabilidad gubernamental bajo el enfoque de sistemas, debe registrar las transacciones que realizan los entes públicos identificando los momentos contables y producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos en tiempo real, con base en la teoría contable, el marco conceptual, los postulados básicos y las normas nacionales e internacionales de información financiera que sean aplicables en el Sector Público Mexicano.

El primer paso para el diseño del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) consiste en conocer los requerimientos de información establecidos en la legislación, los solicitados por los centros gubernamentales de decisión y los que coadyuven a la transparencia fiscal y a la rendición de cuentas. Lo anterior permitirá establecer las salidas del sistema para, en función de ello, identificar los datos de entrada y las bases de su procesamiento.

Los sistemas de información se consideran como integrados, cuando fusionan los correspondientes a cada área involucrada y forman un solo sistema, a partir de la identificación de sus elementos básicos. Si las partes de un sistema están debidamente integradas, el total opera en forma más eficaz y eficiente que cómo lo hacía la suma de las partes. No siempre es sencillo diseñar un sistema integrado, ya que se deben fusionar subsistemas afectados por diversos enfoques, normas, principios y técnicas específicas.

La integración de sistemas de información financiera gubernamental es factible en la medida que las normas que regulan sus componentes sean coherentes entre sí y que se den adecuadas respuestas técnicas para relacionar los diferentes tipos de información (presupuestaria, contable, económica). La aprobación de la Ley de Contabilidad, su ámbito de aplicación y contenidos conceptuales, aunado a las atribuciones que le otorga al CONAC, aseguran la uniformidad normativa y técnica del sistema.

La Contabilidad Gubernamental, organizada como sistema integrado de información financiera, en función de una base de datos única y de acuerdo con los propósitos ya enunciados, puede esquematizarse de la siguiente manera:



Elementos Básicos de un SICG Transaccional.

Con base en la metodología que aportan la teoría de sistemas y el enfoque por procesos para el diseño y análisis de los sistemas de información de organizaciones complejas, a continuación, se describen los elementos básicos del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG), es decir sus productos, entradas y metodología básica de procesamiento.

1. Productos (salidas) del SICG – PE.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo -SICG-PE- procesará información derivada de la gestión financiera, por lo que sus productos estarán siempre relacionados a ésta y deben cumplir con los mandatos establecidos al respecto por la Ley de Contabilidad y las normas emitidas por el CONAC, así como satisfacer los requerimientos que formulan los usuarios de la misma para la toma de decisiones y el ejercicio de sus funciones. En tal contexto, el SICG debe permitir obtener, en tiempo real y como mínimo, la información y estados descritos en el Capítulo anterior, de tipo contable, presupuestario, programático y económico, tanto en forma analítica como sintética.

2. Centros de registro (entradas) del SICG.

Por "Centro de Registro" del SICG se entenderá a cada una de las áreas administrativas donde ocurren las transacciones económico/financieras y, por lo tanto, desde donde se introducen datos al sistema en momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos correspondientes.

La introducción de datos a la Contabilidad Gubernamental, tal como lo señala la Ley de Contabilidad, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos de los entes públicos.

En una primera etapa operarán en calidad de Centros de Registros del SICG, las unidades ejecutoras de los ingresos, del gasto y del financiamiento y las oficinas centrales encargadas de los sistemas de planeación de los ingresos, egresos y crédito público, así como de la tesorería y contabilidad. En una segunda etapa, deberán incorporarse al sistema las unidades responsables de programas y proyectos y los bancos autorizados por el Gobierno para operar con fondos públicos (recaudación y pagos).

Los titulares de los Centros de Registro serán los responsables de la veracidad y oportunidad de la información que incorporen al sistema. Para ello se establecen normas, procedimientos de control interno, técnicos y de seguridad.

Las unidades de administración de cada ejecutor del gasto tienen la responsabilidad “de planear, programar, presupuestar, en su caso establecer medidas para la administración interna, control y evaluación de sus actividades que generen gasto público.” También son responsables de programar, presupuestar, administrar y evaluar los recursos humanos, materiales y financieros que se asignan a los ejecutores del gasto, así como coordinar la rendición de cuentas que compete a cada uno de ellos.

3. Procesamiento de la Información del SICG.

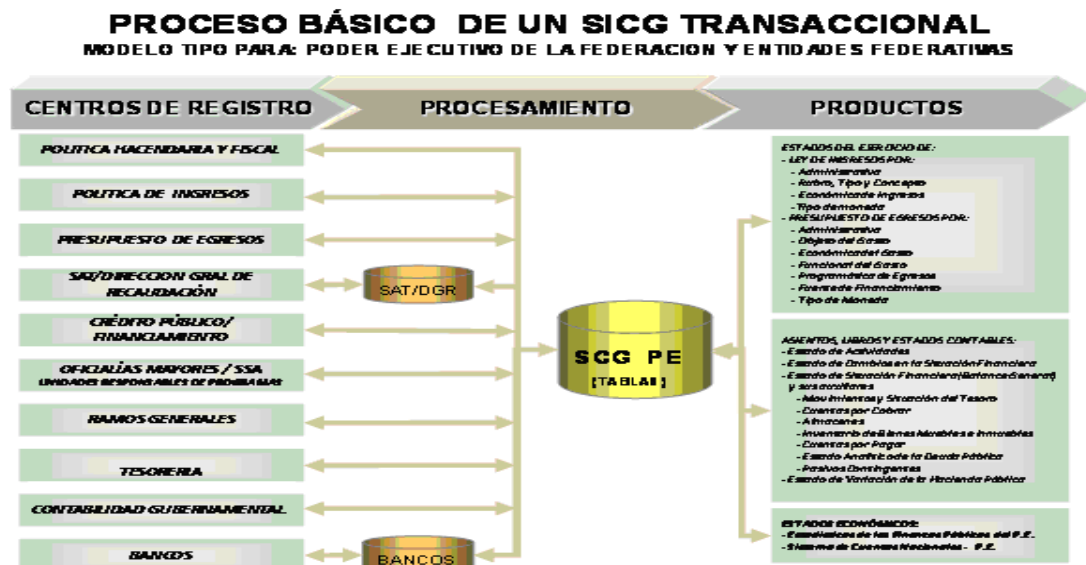
La visión del SICG que se presenta, tiene como propósito que la información de interés financiero o administrativo de los distintos sistemas o procesos propios o relacionados con el mismo, se integren en una base de datos única. Esta integración, en algunos casos puede realizarse directamente a partir de los respectivos procesos y, en otros, mediante interfaces.

La adecuada estructura, procesamiento y contenido de la información a incorporar a la base de datos del SICG, permitirá que se elaboren a partir del registro único de las transacciones en la forma más eficaz y eficiente posible, todas las salidas de información requeridas, incluidas las institucionales (dependencias) o por sistemas. De ser necesario, en las salidas que requieran las dependencias, los procesos respectivos quedan reducidos al desarrollo de aplicativos adecuados para producir automáticamente y a partir de la información existente en la base de datos central, los estados que se requieran.

La calidad del sistema de organización y procesamiento de la información del SICG que realicen los expertos en informática, es la que determina la eficacia y eficiencia con la que se elaborarán sus productos, entre ellos, los asientos de la contabilidad y los libros respectivos en línea con las transacciones que los motivan, así como la producción automática de estados presupuestarios, financieros, económicos y sobre la gestión confiables, oportunos, uniformes y procedentes de una sola fuente para todos los usuarios.

Además, la organización de la información debe permitir que todos los organismos que intervienen en los procesos relacionados con la gestión financiera tengan acceso a dicha base de datos en la medida que lo requieran ya sea por razones funcionales o cuando sean previamente autorizados para ello. Dichas razones funcionales pueden derivarse de la necesidad de incorporar datos de sus procesos, conocer el estado de la gestión financiera de su área y el ejercicio del presupuesto a su cargo, y obtener información para la toma de decisiones propias de su nivel. En el caso de las Oficinas Mayores o equivalentes, estas últimas atribuciones del sistema se deben extender a los titulares de las unidades responsables de programas y proyectos.

4. Esquema del Proceso Básico de un SICG transaccional.



5. Tablas Básicas.

Las tablas básicas que se incorporan en la base de datos del SICG transaccional del PE deben estar disponibles y actualizadas permanentemente para el correcto registro de las operaciones del Ente público, serán como mínimo, las siguientes:

- I. Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- II. Clasificadores de Ingresos por Rubro, Tipo, Clase y Concepto.
- III. Clasificadores del Egreso:
 - a) Administrativo.
 - b) Funcional.
 - c) Programático.
 - d) Objeto del Gasto.
 - e) Tipo del Gasto.
 - f) Fuente de Financiamiento.
 - g) Geográfico.
- IV. Clasificador de Bienes
- V. Tipos de amortización de bienes
- VI. Clave (códigos) de Proyectos y Programas de Inversión.
- VII. Catálogo Único de Beneficiarios y de sus Cuentas Bancarias
- VIII. Catálogo de cuentas bancarias del ente público.
- IX. Tablas del Sistema de Crédito Público utilizadas como auxiliares del SICG, tales como:
 - a) Títulos (Por tipo de deuda - interna y externa – y por norma que autoriza la emisión)
 - b) Préstamos (Por tipo de deuda – interna y externa - y por contrato.

En la medida que se sistematicen los procesos del Ciclo Hacendario podrá incluirse una tabla de eventos de cada uno de ellos.

6. Requisitos técnicos para el diseño de un SICG:

Para desarrollar un SICG que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley de Contabilidad y las normas emitidas por el CONAC, se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren lo siguiente:

- I. Un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias y contables, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo, tal como el Clasificador de Bienes.
- II. Una clara identificación y correcta aplicación de los momentos básicos de registro contable (momentos contables) del ejercicio de los ingresos y los egresos.
- III. La utilización del momento del “devengado” como eje central de la integración de las cuentas presupuestarias con las contables o viceversa.

7. Sistema de Cuentas Presupuestarias, Contables y Económicas, que permite su acoplamiento automático.

El Sistema de Cuentas Públicas de un ente público deberá sustentarse en elementos que favorezcan el acoplamiento automático de los siguientes conjuntos:

- I. Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos.
- II. Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- III. Cuentas Económicas.
- IV. Catálogo de Bienes.
- V. Cartera de Programas y Proyectos de Inversión.

Los Clasificadores Presupuestarios de ingresos y egresos relacionados con la integración automática fueron emitidos por el CONAC, cuidando que los mismos respondan al modelo a construir.

Asimismo, el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas), aprobadas por el CONAC, es congruente con el sistema en construcción, excepto en los casos de algunas cuentas que requieren su apertura a nivel de 5to. dígito.

Respecto a las Cuentas Económicas, establecidas en el Sistema de Cuentas Nacionales (2008) y el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas editado por el FMI (2001), cuya validez es universal, debe preverse que, a partir de las cuentas presupuestarias y contables, elaboradas bajo el correcto registro de los momentos contables, satisfagan en forma automática las necesidades de información básica requerida en la formulación de tales cuentas.

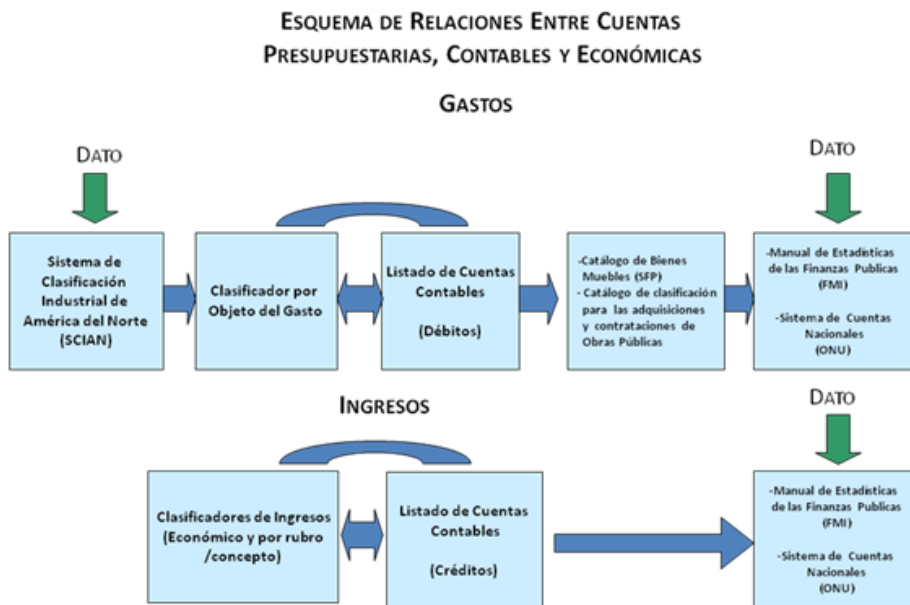
Por su parte el Catálogo de Bienes deberá conformarse a partir del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) ya armonizado con la Lista de Cuentas. Ello representa la forma más expedita y eficiente de coordinar inventarios de bienes muebles e inmuebles valorizados con cuentas contables y de realizar una efectiva administración y control de los bienes muebles e inmuebles registrados. Igualmente debe señalarse la importancia de que este clasificador esté asociado automáticamente con el Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte (SCIAN), para facilitar la preparación de la contabilidad nacional, actividad a cargo del INEGI.

Las claves de la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión deben permitir la interrelación automática de las mismas con las cuentas del COG y la Lista de Cuentas relacionadas con la inversión pública, ya sea realizada por contrato o por administración.

En resumen, para los efectos de la integración automática entre las cuentas presupuestarias, contables, clasificador de bienes y la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión, debe existir una correspondencia que tienda a ser biunívoca entre las mismas y entre ellas y las estructuras de las Cuentas Económicas referidas.

Relación al PEF, la correspondencia entre las cuentas presupuestarias de egresos y las contables se facilita, dado que el carácter económico de las diversas transacciones mediante el uso del clasificador por Tipo del Gasto, que forma parte de la Clave Presupuestaria, es introducido al sistema cada vez que se registran aquéllas.

El siguiente esquema muestra gráficamente las diferentes estructuras de cuentas que deben estar interrelacionadas en un SICG:



8. Momentos de Registro Contable (Momentos Contables) del ejercicio de los Ingresos y los Egresos.

Como ya se señaló en el Capítulo previo, de la normatividad vigente (artículo 38 de la Ley de Contabilidad), surge la obligación para todos los entes públicos de registrar los momentos contables de los ingresos y egresos que a continuación se señalan:

Momentos contables de los ingresos.

- I. Estimado.

- II. Modificado.
- III. Devengado.
- IV. Recaudado.

Momentos contables de los egresos.

- I. Aprobado.
- II. Modificado.
- III. Comprometido.
- IV. Devengado.
- V. Ejercido.
- VI. Pagado.

9. El devengado como “momento contable” clave para interrelacionar la información presupuestaria con la contable.

Los procesos administrativo-financieros que originan “ingresos” o “egresos” reconocen en el momento contable del “devengado” la etapa más relevante para el registro de sus transacciones financieras. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contable y económica coherentes y consistentes. Por otro lado, la Ley de Contabilidad establece en su artículo 19 que el SCG debe integrar “en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;”, a lo que corresponde agregar que ello es válido también para el caso de los ingresos devengados.

Los datos de las cuentas presupuestarias y de la contabilidad general, se interrelacionan en el momento en el cual se registra el devengado de o las transacciones financieras del ente, según corresponda. Con anterioridad a su devengado, el registro de las transacciones sean éstas de ingresos o gastos, se realizan mediante cuentas de orden de tipo presupuestario. En el momento de registro del “devengado” de las transacciones financieras, las mismas ya tienen incidencia en la situación patrimonial del ente público, de ahí su importancia contable; además de que, desde el punto de vista legal, muestran la ejecución del presupuesto de egresos. Los registros presupuestarios propiamente dichos, también suelen mostrar información de tipo administrativo, como es el caso de la emisión de las cuentas por liquidar certificada o documento equivalente o, de impacto patrimonial tal como el caso de los gastos pagados, pero ello sólo tiene por objeto llevar los registros hasta su etapa final y facilitar la comprensión y análisis de los datos que aportan los respectivos estados.

10. Matriz de Conversión.

La matriz de conversión de gastos es una tabla que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Tipo del Gasto con el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas) de la contabilidad.

La tabla está programada para que al registrarse el devengado de una transacción presupuestaria de egresos de acuerdo con los referidos clasificadores, identifique automáticamente la cuenta de crédito a que corresponde la operación y genere automáticamente el asiento contable. En el caso de los ingresos, la tabla actúa en forma similar a la anterior, pero como lo que se registra en el Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI) es un ingreso (crédito), la tabla identifica automáticamente la cuenta de débito y genera el respectivo asiento contable.

La matriz del pagado de egresos relaciona el medio de pago con las cuentas del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas); la cuenta del crédito será la cuenta del débito del asiento del devengado de egresos y la cuenta del débito está definida por el medio de pago (Bancos). La matriz de ingresos percibidos relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción; las cuentas del crédito identifican el tipo de cobro realizado (ingresos a bancos) y la de débito será la cuenta de cargo del asiento del devengado de ingresos.

Estas matrices hacen posible la producción automática de asientos, libros y los estados del ejercicio de los ingresos y egresos, así como una parte sustancial de los estados financieros y económicos requeridos al SCG.

11. Registros contables (asientos) que no surgen de la matriz de conversión.

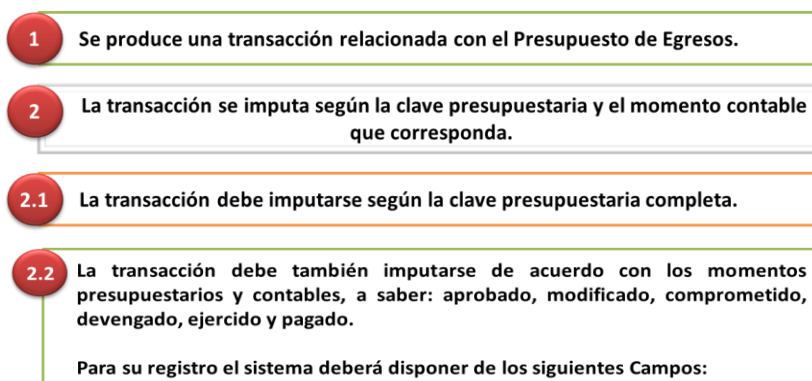
Si bien la mayoría de las transacciones a registrar en el Sistema de Contabilidad Gubernamental tienen origen presupuestario, una mínima proporción de las mismas no tienen tal procedencia. Como ejemplo de operaciones no originadas en el presupuesto, se distinguen las siguientes:

- I. Movimiento de almacenes
- II. Baja de bienes.
- III. Bienes en comodato.
- IV. Bienes concesionados
- V. Anticipos a Proveedores y Contratistas.
- VI. Anticipos a otros niveles de Gobierno.
- VII. Retenciones.
- VIII. Reintegros de fondos.
- IX. Depreciación y amortización.
- X. Constitución de provisiones y reservas.
- XI. Constitución y reposición de fondos rotatorios o reintegrables.
- XII. Ajustes por variación del tipo de cambio.

Para cada uno de estos casos, deben prepararse Guías Contabilizadoras específicas sobre la generación de los asientos contables respectivos, indicando su oportunidad, documento soporte y responsable de introducirlo al sistema.

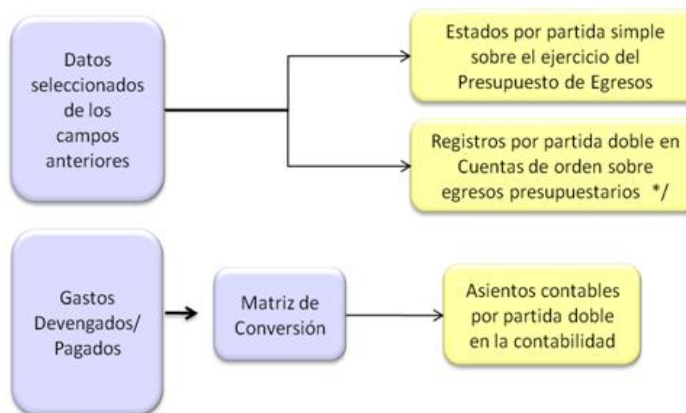
12. Esquema metodológico general de registro de las operaciones de egresos de origen presupuestario y la producción automática de estados e información financiera.

A continuación, se presenta en forma esquemática el proceso de producción automática del SCG, desde el momento que se registra una transacción relacionada con los egresos hasta que se generan los estados contables y sobre el ejercicio del presupuesto de egresos.



A	B	C
<p>Campos de registro del Presupuesto autorizado:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presupuesto aprobado (analítico). • Adecuaciones presupuestarias: <ul style="list-style-type: none"> Aprobados por Decreto. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ampliaciones. ▪ Reducciones. Internas: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ampliaciones. ▪ Reducciones. Externas: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ampliaciones Líquidas. <ul style="list-style-type: none"> - Pendientes de Aprobación. - Aprobadas. ▪ Reducciones Líquidas. <ul style="list-style-type: none"> - Pendientes de Aprobación. - Aprobadas. ▪ Adiciones Compensadas. <ul style="list-style-type: none"> - Pendientes de Aprobación. - Aprobadas. • Presupuesto vigente (modificado) actualizado. 	<p>Campos de registro de la Calendarización mensual:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Calendario original Autorizado. • Adecuaciones de calendario: <ul style="list-style-type: none"> Internas: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ampliaciones. ▪ Reducciones. ▪ Compensadas. Externas: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ampliaciones. <ul style="list-style-type: none"> - Pendientes de Aprobación. - Aprobadas. ▪ Reducciones. <ul style="list-style-type: none"> - Pendientes de Aprobación. - Aprobadas. ▪ Compensadas. <ul style="list-style-type: none"> - Pendientes de Aprobación. - Aprobadas. • Calendario Vigente. 	<p>Campos de registro sobre el ejercicio de los egresos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presupuesto vigente: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Pre-compromisos. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Presupuesto no pre-comprometido. • Compromiso: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Pre-compromisos no comprometido. ▪ Presupuesto sin comprometer. • Devengados: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Compromisos no devengados. ▪ Presupuesto sin devengar. ▪ Calendario vigente. • Ejercido (Cuenta por Liquidar Certificada): <ul style="list-style-type: none"> ▪ Calendario no ejercido. ▪ Devengados no ejercidos. • Pagado: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ejercidos no pagados. ▪ Devengados no pagados.

3 De acuerdo con la información contenida en la base de datos del sistema, automáticamente y mediante la aplicación de la matriz de conversión se producen los asientos contables, los asientos por partida de la contabilidad presupuestaria y conforme con la parametrización que se requiera, los estados del ejercicio del presupuesto por partida simple, según el siguiente esquema:



13. Matriz de conversión de cuentas aplicables al Instituto.

I. Matriz Devengado de Gastos.

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
113	Sueldos base al personal permanente	1	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
121	Honorarios asimilables a salarios	1	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
133	Horas extraordinarias	1	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
134	Compensaciones	1	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
144	Aportaciones para seguros	1	5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
153	Prestaciones y haberes de retiro	1	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
154	Prestaciones contractuales	1	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
171	Estímulos	1	5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
171	Estímulos	1	5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
215	Material impreso e información digital	1	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
216	Material de limpieza	1	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
221	Productos alimenticios para personas	1	5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
216	Material de limpieza	1	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1	5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
239	Otros productos adquiridos como materia prima	1	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
241	Productos minerales no metálicos	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
242	Cemento y productos de concreto	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
243	Cal, yeso y productos de yeso	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
244	Madera y productos de madera	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
245	Vidrio y productos de vidrio	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
246	Material eléctrico y electrónico	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
247	Artículos metálicos para la construcción	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
248	Materiales complementarios	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
253	Medicinas y productos farmacéuticos	1	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	1	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
259	Otros productos químicos	1	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1	5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
271	Vestuario y uniformes	1	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
272	Prendas de seguridad y protección personal	1	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
273	Artículos deportivos	1	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
274	Productos textiles	1	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
291	Herramientas menores	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes mu	1	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
311	Energía eléctrica	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
312	Gas	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
313	Agua	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
314	Telefonía tradicional	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
315	Telefonía celular	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
318	Servicios postales y telegráficos	1	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
322	Arrendamiento de edificios	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
327	Arrendamiento de activos intangibles	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
329	Otros arrendamientos	1	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
334	Servicios de capacitación	1	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
338	Servicios de vigilancia	1	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
341	Servicios financieros y bancarios	1	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
345	Seguro de bienes patrimoniales	1	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
348	Comisiones por ventas	1	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
359	Servicios de jardinería y fumigación	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades	1	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a CP
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a CP
359	Servicios de jardinería y fumigación	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades	1	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a CP
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
364	Servicios de revelado de fotografías	1	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
371	Pasajes aéreos	1	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
372	Pasajes terrestres	1	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
375	Viáticos en el país	1	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
376	Viáticos en el extranjero	1	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	1	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
382	Gastos de orden social y cultural	1	5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
383	Congresos y convenciones	1	5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
385	Gastos de representación	1	5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
391	Servicios funerarios y de cementerios	1	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
392	Impuestos y derechos	1	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
394	Sentencias y resoluciones judiciales	1	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
396	Otros gastos por responsabilidades	1	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
398	Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	1	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
399	Otros servicios generales	1	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
441	Ayudas sociales a personas	1	5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
451	Pensiones	4	5.2.5.1	Pensiones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
452	Jubilaciones	4	5.2.5.2	Jubilaciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
459	Otras Pensiones y jubilaciones	4	5.2.5.9	Otras Pensiones y Jubilaciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
511	Muebles de oficina y estantería	2	1.2.4.1.1	Muebles de oficina y estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
512	Muebles, excepto de oficina y estantería	2	1.2.4.1.2	Muebles, excepto de oficina y estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2	1.2.4.1.3	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	2	1.2.4.1.9	Otros mobiliarios y equipos de administración	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
521	Equipos y aparatos audiovisuales	2	1.2.4.2.1	Equipos y aparatos audiovisuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
522	Aparatos deportivos	2	1.2.4.2.2	Aparatos deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
523	Cámaras Fotográficas y de video	2	1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de video	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2	1.2.4.2.9	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
531	Equipo médico y de laboratorio	2	1.2.4.3.1	Equipo médico y de laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
532	Instrumental médico y de laboratorio	2	1.2.4.3.2	Instrumental médico y de laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
541	Vehículos y equipo terrestre	2	1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
542	Carrocerías y remolques	2	1.2.4.4.2	Carrocerías y remolques	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
549	Otros equipos de transporte	2	1.2.4.4.9	Otros equipos de transporte	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
563	Maquinaria y equipo de construcción	2	1.2.4.6.3	Maquinaria y equipo de construcción	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2	1.2.4.6.4	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2	1.2.4.1.3	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
565	Equipo de comunicación y telecomunicación	2	1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2	1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2	1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
569	Otros equipos	2	1.2.4.6.9	Otros Equipos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
578	Árboles y plantas	2	1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
581	Terrenos	2	1.2.3.1	Terrenos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
582	Viviendas	2	1.2.3.2	Viviendas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
583	Edificios no residenciales	2	1.2.3.3	Edificios no residenciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
589	Otros bienes inmuebles	2	1.2.3.9	Otros bienes inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
591	Software	2	1.2.5.1	Software	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
113	Sueldos base al personal permanente	2	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
121	Honorarios asimilables a salarios	2	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
131	Primas por años de servicios efectivos	2	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
133	Horas extraordinarias	2	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
134	Compensaciones	2	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
135	Sobrehaberes	2	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
141	Aportaciones de seguridad social	2	5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
144	Aportaciones para seguros	2	5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
153	Prestaciones y haberes de retiro	2	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
154	Prestaciones contractuales	2	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	2	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
159	Otras prestaciones sociales y económicas	2	5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
171	Estímulos	2	5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	2	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	2	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
215	Material impreso e información digital	2	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
216	Material de limpieza	2	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	2	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
221	Productos alimenticios para personas	2	5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
223	Utensilios para el servicio de alimentación	2	5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia	2	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	2	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	2	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	2	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	2	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	2	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
242	Cemento y productos de concreto	2	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
243	Cal, yeso y productos de yeso	2	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
244	Madera y productos de madera	2	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
245	Vidrio y productos de vidrio	2	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
246	Material eléctrico y electrónico	2	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
247	Artículos metálicos para la construcción	2	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
248	Materiales complementarios	2	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
251	Productos químicos básicos	2	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
253	Medicinas y productos farmacéuticos	2	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	2	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	2	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	2	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
259	Otros productos químicos	2	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	2	5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
271	Vestuario y uniformes	2	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
272	Prendas de seguridad y protección personal	2	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
273	Artículos deportivos	2	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
274	Productos textiles	2	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
291	Herramientas menores	2	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	2	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	2	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	2	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
311	Energía eléctrica	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
312	Gas	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
313	Agua	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
314	Telefonía tradicional	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
315	Telefonía celular	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
318	Servicios postales y telegráficos	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
322	Arrendamiento de edificios	2	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
325	Arrendamiento de equipo de transporte	2	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
327	Arrendamiento de activos intangibles	2	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
329	Otros arrendamientos	2	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
334	Servicios de capacitación	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
338	Servicios de vigilancia	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
341	Servicios financieros y bancarios	2	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	2	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
345	Seguro de bienes patrimoniales	2	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
347	Fletes y maniobras	2	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
311	Energía eléctrica	2	5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e	2	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación,	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	instrumental médico y de laboratorio			Mantenimiento y Conservación		
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	2	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	2	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
359	Servicios de jardinería y fumigación	2	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	2	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	2	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
364	Servicios de revelado de fotografías	2	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
371	Pasajes aéreos	2	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
372	Pasajes terrestres	2	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
375	Viáticos en el país	2	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
376	Viáticos en el extranjero	2	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	2	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
382	Gastos de orden social y cultural	2	5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
383	Congresos y convenciones	2	5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
385	Gastos de representación	2	5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
391	Servicios funerarios y de cementerios	2	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
394	Sentencias y resoluciones judiciales	2	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
396	Otros gastos por responsabilidades	2	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
399	Otros servicios generales	2	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

II. Matriz Pagado de Gastos

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
113	Sueldos base al personal permanente	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
121	Honorarios asimilables a salarios	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
133	Horas extraordinarias	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
134	Compensaciones	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a C Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
135	Sobrehaberes	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
141	Aportaciones de seguridad social	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
144	Aportaciones para seguros	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
153	Prestaciones y haberes de retiro	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
154	Prestaciones contractuales	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
171	Estímulos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
215	Material impreso e información digital	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
221	Productos alimenticios para personas	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
239	Otros productos adquiridos como materia prima	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
241	Productos minerales no metálicos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
242	Cemento y productos de concreto	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
243	Cal, yeso y productos de yeso	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
244	Madera y productos de madera	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
245	Vidrio y productos de vidrio	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
246	Material eléctrico y electrónico	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
247	Artículos metálicos para la construcción	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
248	Materiales complementarios	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
251	Productos químicos básicos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
253	Medicinas y productos farmacéuticos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
259	Otros productos químicos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
271	Vestuario y uniformes	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
272	Prendas de seguridad y protección personal	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
273	Artículos deportivos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
274	Productos textiles	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
291	Herramientas menores	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
311	Energía eléctrica	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
312	Gas	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
313	Agua	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
314	Telefonía tradicional	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
315	Telefonía celular	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
318	Servicios postales y telegráficos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
322	Arrendamiento de edificios	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
327	Arrendamiento de activos intangibles	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
329	Otros arrendamientos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
334	Servicios de capacitación	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
338	Servicios de vigilancia	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
341	Servicios financieros y bancarios	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
345	Seguro de bienes patrimoniales	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
347	Fletes y maniobras	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
359	Servicios de jardinería y fumigación	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
364	Servicios de revelado de fotografías	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
371	Pasajes aéreos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
372	Pasajes terrestres	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
375	Viáticos en el país	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
376	Viáticos en el extranjero	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
382	Gastos de orden social y cultural	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
383	Congresos y convenciones	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
385	Gastos de representación	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
391	Servicios funerarios y de cementerios	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
392	Impuestos y derechos	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
394	Sentencias y resoluciones judiciales	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
396	Otros gastos por responsabilidades	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
399	Otros servicios generales	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
441	Ayudas sociales a personas	1	Banco Moneda Nacional	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
451	Pensiones	4	Banco Moneda Nacional	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
452	Jubilaciones	4	Banco Moneda Nacional	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
459	Otras Pensiones y jubilaciones	4	Banco Moneda Nacional	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
511	Muebles de oficina y estantería	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
512	Muebles, excepto de oficina y estantería	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
521	Equipos y aparatos audiovisuales	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
522	Aparatos deportivos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
523	Cámaras Fotográficas y de video	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
531	Equipo médico y de laboratorio	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
532	Instrumental médico y de laboratorio	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
541	Automóviles y camiones	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
549	Otros equipos de transporte	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
565	Equipo de comunicación y telecomunicación	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
569	Otros equipos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
578	Árboles y plantas	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
581	Terrenos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
582	Viviendas	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
583	Edificios no residenciales	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
589	Otros bienes inmuebles	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
591	Software	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
597	Licencias informáticas e intelectuales	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
113	Sueldos base al personal permanente	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
121	Honorarios asimilables a salarios	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
123	Retribuciones por servicios de carácter social	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
133	Horas extraordinarias	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
141	Aportaciones de seguridad social	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
153	Prestaciones y haberes de retiro	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
171	Estímulos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
215	Material impreso e información digital	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
221	Productos alimenticios para personas	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
223	Utensilios para el servicio de alimentación	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
239	Otros productos adquiridos como materia prima	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
242	Cemento y productos de concreto	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
244	Madera y productos de madera	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
246	Material eléctrico y electrónico	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
253	Medicinas y productos farmacéuticos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
259	Otros productos químicos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
272	Prendas de seguridad y protección personal	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
274	Productos textiles	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
311	Energía eléctrica	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
313	Agua	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
315	Telefonía celular	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
322	Arrendamiento de edificios	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
329	Otros arrendamientos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
334	Servicios de capacitación	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
338	Servicios de vigilancia	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
341	Servicios financieros y bancarios	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
345	Seguro de bienes patrimoniales	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
347	Fletes y maniobras	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
359	Servicios de jardinería y fumigación	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
364	Servicios de revelado de fotografías	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
371	Pasajes aéreos	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Medio de pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
372	Pasajes terrestres	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
376	Viáticos en el extranjero	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
391	Servicios funerarios y de cementerios	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
399	Otros servicios generales	2	Banco Moneda Nacional	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

III. Matriz Ingresos Devengados

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.2	Cuotas para el Seguro Social
22	Cuotas para la Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.2	Cuotas para el Seguro Social
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.2	Cuotas para el Seguro Social
22	Cuotas para la Seguridad Social	Resolución judicial	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.2	Cuotas para el Seguro Social
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la seguridad social	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios institucionales
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la seguridad social	Convenio de parcialidades o diferido	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios institucionales
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la seguridad social	Cobro extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios institucionales
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la seguridad social	Resolución judicial	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios institucionales
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Resolución judicial	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
51	Productos	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1	Productos
61	Aprovechamientos	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.2	Multas
61	Aprovechamientos	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.4	Reintegros
61	Aprovechamientos	Cobro en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de	Cobro en una sola exhibición	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	Instituciones Públicas de Seguridad Social.					
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social.	Cobro en parcialidades o diferido	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhibición	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhibición	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9	Otros ingresos y Beneficios Varios.
91	Transferencias y Asignaciones.	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1	Transferencias y Asignaciones
95	Pensiones y Jubilaciones	Cobro en término	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones

IV. Matriz Ingresos Recaudados

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
22	Cuotas para la Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
22	Cuotas para la Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
22	Cuotas para la Seguridad Social	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
22	Cuotas para la Seguridad Social	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
22	Cuotas para la Seguridad Social	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
51	Productos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
51	Productos	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
61	Aprovechamientos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
61	Aprovechamientos	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.4	Ingresos Recuperar a Corto Plazo
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social.	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moneda Nacional.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhibición	Banco Moneda Nacional.	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
91	Transferencias y Asignaciones.	Cobro en término	Banco Moneda Nacional	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
95	Pensiones y Jubilaciones	Cobro en término	Banco Moneda Nacional	1.1.1.2	Bancos/ Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

V. Matriz de recaudado de ingresos sin devengado previo de ingresos

CRI	Nombre de CRI	Medio Recaudación	Cuenta Contable			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
94	Ayudas sociales	Banco Moneda Nacional	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.4	Ayudas Sociales
95	Pensiones y Jubilaciones	Banco Moneda Nacional	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones

Capítulo III Plan de cuentas (PC).

El objetivo del Plan de Cuentas es proporcionar a los entes públicos, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas. En este sentido constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

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

1er Agregado

1. **Género:** Considera el universo de la clasificación. (1 dígito)
2. **Grupo:** Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición. (1 dígito)
3. **Rubro:** Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público. (1 dígito)

2do Agregado

1. **Cuenta:** Establece el registro de las operaciones a nivel libro mayor. (1 dígito)
2. **Subcuenta Armonizada:** Constituye un mayor detalle de las cuentas. (1 dígito)
3. **Sub-cuenta 2:** Para alinear la LC al PC según necesidades internas. (4 dígitos)

Plan de Cuentas					
1er Agregado			2do agregado		
Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Sub cta.	Descripción
x	x	x	x	x	
1					Activo
1	2				No Circulante
1	2	4			Bienes Muebles
1	2	4	1		Mobiliario y Eq. de Administración
1	2	4	1	3	Equipo de Cómputo
Genero	Grupo	Rubro	Cuenta	Sub cta.	Descripción
1	2	4	1	3	Computadoras

Con esta estructura se diseñó una Lista de Cuentas (10 dígitos) alineada al Plan de Cuentas del CONAC, el PC nos indica en aquellas cuentas que llevan interrelación presupuestal y contable de las cuales van a un 5 dígito y aquellas que solo son contables solo van a 4 dígitos en el caso de las cuentas que van a 4 dígitos el 5to se optó por ocupar de acuerdo a las necesidades internas del ente.

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1						ACTIVO
1	1					Activo Circulante
1	1	1				Efectivo y equivalentes
1	1	1	1			Efectivo
1	1	1	1	1	01001	Cajas Establecimientos ISSEG
1	1	1	2			Bancos / Tesorería
1	1	1	2	1	01001	BANAMEX 08700067247
1	1	1	2	1	01002	BANAMEX 01647992745
1	1	1	2	1	01003	BANAMEX 46390001002
1	1	1	2	1	01004	BANAMEX 46390001010
1	1	1	2	1	01005	BANAMEX 46390001029
1	1	1	2	1	01006	BANAMEX 46390002718
1	1	1	2	1	01007	BANAMEX 46390005504
1	1	1	2	1	01008	BANAMEX 46390005962
1	1	1	2	1	01009	BANAMEX 46390021860
1	1	1	2	1	01010	BANAMEX 46390023405
1	1	1	2	1	01012	BANAMEX 46390028032
1	1	1	2	1	01013	BANAMEX 46390054351
1	1	1	2	1	01014	BANAMEX 46390054378
1	1	1	2	1	01015	BANAMEX 46390054769
1	1	1	2	1	01016	BANAMEX 46390054947
1	1	1	2	1	01017	BANAMEX 46390054971
1	1	1	2	1	01018	BANAMEX 46390058594
1	1	1	2	1	01019	BANAMEX 4639000106
1	1	1	2	1	01020	BANAMEX 70063413230

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	1	01021	BANAMEX 7006 00000390326
1	1	1	2	1	01022	BANAMEX 70161579732
1	1	1	2	1	01023	BANAMEX 70168643169
1	1	1	2	1	02001	BBVA 00444101979
1	1	1	2	1	02002	BBVA 00444101987
1	1	1	2	1	02003	BBVA 00446157211
1	1	1	2	1	02004	BBVA 00446599362
1	1	1	2	1	02005	BBVA 00100402133
1	1	1	2	1	02006	BBVA 00100402222
1	1	1	2	1	02007	BBVA 00100402389
1	1	1	2	1	02008	BBVA 00155195888
1	1	1	2	1	02010	BBVA 00159085882
1	1	1	2	1	02011	BBVA 00159096213
1	1	1	2	1	02013	BBVA 00160918679
1	1	1	2	1	02014	BBVA 00176624952
1	1	1	2	1	02015	BBVA 177845553
1	1	1	2	1	02016	BBVA 178077088
1	1	1	2	1	02017	BBVA 0185325420
1	1	1	2	1	02018	BBVA 0189671463
1	1	1	2	1	02020	BBVA 0195936152
1	1	1	2	1	02023	BBVA 0105035007 Net Cash
1	1	1	2	1	02024	BBVA 110556319
1	1	1	2	1	02025	BBVA 0112522551
1	1	1	2	1	02026	BBVA 115331455
1	1	1	2	1	02027	BBVA 0116761836

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	1	03002	BANORTE 00106243196
1	1	1	2	1	03003	BANORTE 00102927575
1	1	1	2	1	03004	BANORTE 00803014477
1	1	1	2	1	03007	BANORTE 00803016631
1	1	1	2	1	03008	BANORTE 00803016658
1	1	1	2	1	03009	BANORTE 00177620247
1	1	1	2	1	03012	BANORTE 00533816329
1	1	1	2	1	03013	BANORTE 00660495161
1	1	1	2	1	03015	BANORTE 00660490595
1	1	1	2	1	03016	BANORTE 00660493738
1	1	1	2	1	03017	BANORTE 00660487568
1	1	1	2	1	03018	BANORTE 00666846037
1	1	1	2	1	03019	BANORTE 00211675561
1	1	1	2	1	03020	BANORTE 00211675570
1	1	1	2	1	03021	BANORTE 0218014422
1	1	1	2	1	03022	BANORTE 0225142967
1	1	1	2	1	03023	BANORTE 0292217933
1	1	1	2	1	03024	BANORTE 0438875092
1	1	1	2	1	03026	BANORTE 0329738709 B
1	1	1	2	1	03027	BANORTE 1026139059 P
1	1	1	2	1	04002	HSBC 04020054136
1	1	1	2	1	06001	Banco Bajío 06232311001
1	1	1	2	1	06002	Banco Bajío 06232310201
1	1	1	2	1	06004	Banco Bajío 14016450201
1	1	1	2	1	06005	Banco Bajío 06232310202

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	1	06008	Banco Bajío 19254978
1	1	1	2	1	06009	Banco Bajío 19254978-01-02
1	1	1	2	1	06010	Banco Bajío 19254978-01-03
1	1	1	2	1	06011	Bco Bajío 28546463 0
1	1	1	2	1	06012	Bco Bajío 19254978-0
1	1	1	2	1	06013	Bco Bajío 1925497801
1	1	1	2	1	07002	Santander 65500709277
1	1	1	2	1	07004	Santander 65503391458
1	1	1	2	1	07005	Santander 65503604064
1	1	1	2	1	08001	BanRegio 177-99984-001-6
1	1	1	2	1	08002	BanRegio 177-99106-001-1
1	1	1	2	1	09001	IXE 00015129713
1	1	1	2	1	10001	Prudential Bank 6326037
1	1	1	2	1	11001	CI Banco 33634
1	1	1	2	1	13001	BANCO S3 1039022 USD
1	1	1	2	1	80003	NAFIN 1065124
1	1	1	2	1	90001	BANAMEX 74772788
1	1	1	2	1	90002	Actinver CB 22021-9
1	1	1	2	1	90003	Arka CB 473984
1	1	1	2	1	90004	BANORTE CB 208469
1	1	1	2	1	90005	FINAMEX CB 304340
1	1	1	2	1	90006	Multivalores CB 220612
1	1	1	2	1	90007	Santander CB 61135
1	1	1	2	1	90008	GBM N27873
1	1	1	2	1	90010	Interacciones CB 37875

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	1	90011	Intercam CB 1111
1	1	1	2	1	90013	Invex Banco 70137
1	1	1	2	1	90014	IXE CB 188169
1	1	1	2	1	90015	Monex CB 692384
1	1	1	2	1	90016	Protego CB 271
1	1	1	2	1	90017	Scotia Inverlat CB 6136402
1	1	1	2	1	90018	VALMEX CB 321648
1	1	1	2	1	90019	Value CB 127329
1	1	1	2	1	90020	Vanguardia CB 20602-4
1	1	1	2	1	90021	Vector CB 521793
1	1	1	2	1	90024	VALMEX 333421
1	1	1	2	1	90026	Interacciones 65476
1	1	1	2	1	90028	Value CB 218069
1	1	1	2	1	90029	GBM 137490
1	1	1	2	1	90030	ACCIVAL 593442
1	1	1	2	1	90031	BANCOMER 919-1-40032450
1	1	1	2	1	90032	BANCOMER1365517141
1	1	1	2	1	90033	Interacciones 300162299
1	1	1	2	1	90034	Actinver CAP 5020103
1	1	1	2	1	90035	GBM MICAP 200625
1	1	1	2	1	90036	BANORTE MICAP 1753151
1	1	1	2	1	90037	SABADELL 2407801
1	1	1	2	1	90038	MONEX 3115177
1	1	1	2	1	90039	SANTANDER 1033896
1	1	1	2	1	90040	BANCO S3 1039022

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	2	1	90041	Monex BCO 3138914
1	1	1	2	1	90042	BANCO AZTECA 3500002263
1	1	1	2	2	01001	BANAMEX 46399000106
1	1	1	2	2	03001	BANORTE 1142575874 USD
1	1	1	2	2	90001	BANCO S3 1039022 USD
1	1	1	4			Inversiones Temporales (hasta 3 meses)
1	1	1	4	1	03001	BANORTE GRAN PLAZA 6243196
1	1	1	4	1	03002	BANORTE 0292217933
1	1	1	4	1	06001	DISPONIBLE
1	1	1	4	1	06002	INV BAJIO 19254978
1	1	1	4	1	07003	SANTANDER 9277
1	1	1	4	1	08002	BANREGIO 177-99106-001-1
1	1	1	4	1	11001	CI BANCO 33634
1	1	1	4	1	80001	NAFIN 1065124
1	1	1	4	1	90001	BANAMEX 74772788
1	1	1	4	1	90002	ACTINVER CB 22021-9
1	1	1	4	1	90003	ARKA CB 473984
1	1	1	4	1	90004	BANORTE CB 208469
1	1	1	4	1	90005	FINAMEX CB 304340
1	1	1	4	1	90006	MULTIVALORES CB 220612
1	1	1	4	1	90007	SANTANDER CB 61135
1	1	1	4	1	90008	GBM N27873
1	1	1	4	1	90011	INTERCAM CB 1111
1	1	1	4	1	90013	INVEX BANCO 70137
1	1	1	4	1	90014	IXE CB 188169

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	4	1	90015	MONEX CB 692384
1	1	1	4	1	90016	PROTEGO CB 271
1	1	1	4	1	90017	SCOTIA INVERLAT CB 6136402
1	1	1	4	1	90018	VALMEX CB 321648
1	1	1	4	1	90020	VANGUARDIA CB 20602-4
1	1	1	4	1	90021	VECTOR CB 521793
1	1	1	4	1	90026	INTERACCIONES 65476
1	1	1	4	1	90028	VALUE CB 218069
1	1	1	4	1	90029	GBM 137490
1	1	1	4	1	90030	ACCIVAL 593442
1	1	1	4	1	90031	BANCOMER 919-1-40032450
1	1	1	4	1	90032	INTERACCIONES 350008048
1	1	1	4	1	90033	INTERACCIONES 400111575
1	1	1	4	1	90034	BANCOMER 1365517141
1	1	1	4	1	90035	ACTINVER CAP 5020103
1	1	1	4	1	90036	GBM MICAP 200625
1	1	1	4	1	90037	BANORTE MICAP 1753151
1	1	1	4	1	90038	INV SABADEL 2407801
1	1	1	4	1	90039	INVERSIONES MONEX 3115177
1	1	1	4	1	90041	BANCO S3 1039022
1	1	1	4	1	90042	Monex BCO 3138914
1	1	1	4	1	90043	BANCO AZTECA 3500002263
1	1	1	4	2	90001	INV BANCO S3 1039022 USD
1	1	1	6			Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración
1	1	1	6	1	02001	BANCOMER 0116104207 FONDO PREMIOS "RASPADITO"

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	1	6	1	06001	Bco BAJIO 285464630101
1	1	2				Derechos a recibir efectivo o equivalentes
1	1	2	1			Inversiones financieras de corto plazo
1	1	2	1	1	03001	BANORTE GRAN PLAZA 6243196
1	1	2	1	1	03002	BANORTE 0292217933
1	1	2	1	1	06001	BANCO DEL BAJIO 623231
1	1	2	1	1	06002	INV BAJIO 19254978
1	1	2	1	1	07001	BANCA SERFIN 65500708237
1	1	2	1	1	07002	SANTANDER 65503391458
1	1	2	1	1	07003	SANTANDER 9277
1	1	2	1	1	08002	BANREGIO 177-99106-001-1
1	1	2	1	1	09001	IXE BANCO
1	1	2	1	1	10001	PRUDENTIAL BANK 6326037
1	1	2	1	1	11001	CI BANCO 33634
1	1	2	1	1	80001	BANCOMEXT 521292
1	1	2	1	1	80002	NAFINSA 1061658
1	1	2	1	1	80003	NAFIN 1065124
1	1	2	1	1	90001	BANAMEX 74772788
1	1	2	1	1	90002	ACTINVER CB 22021-9
1	1	2	1	1	90003	ARKA CB 473984
1	1	2	1	1	90004	BANORTE CB 208469
1	1	2	1	1	90005	FINAMEX CB 304340
1	1	2	1	1	90006	MULTIVALORES CB 220612
1	1	2	1	1	90007	SANTANDER CB 61135
1	1	2	1	1	90008	GBM N27873

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	2	1	1	90009	ING BANK 2804
1	1	2	1	1	90010	INTERACCIONES CB 37875
1	1	2	1	1	90011	INTERCAM CB 1111
1	1	2	1	1	90013	INVEX BANCO 70137
1	1	2	1	1	90014	IXE CB 188169
1	1	2	1	1	90015	MONEX CB 692384
1	1	2	1	1	90016	PROTEGO CB 271
1	1	2	1	1	90017	SCOTIA INVERLAT CB 6136402
1	1	2	1	1	90018	VALMEX CB 321648
1	1	2	1	1	90019	VALUE CB 127329
1	1	2	1	1	90020	VANGUARDIA CB 20602-4
1	1	2	1	1	90021	VECTOR CB 521793
1	1	2	1	1	90022	INTERCAM MI 2980
1	1	2	1	1	90023	PROTEGO MI 495
1	1	2	1	1	90024	VALMEX MI 333421
1	1	2	1	1	90025	VECTOR MI 330651
1	1	2	1	1	90026	INTERACCIONES 65476
1	1	2	1	1	90027	FINAMEX MI 555007
1	1	2	1	1	90028	VALUE CB 218069
1	1	2	1	1	90029	GBM 137490
1	1	2	1	1	90030	ACCIVAL 593442
1	1	2	1	1	90031	BANCOMER 919-1-40032450
1	1	2	1	1	90032	INTERACCIONES 350008048
1	1	2	1	1	90033	INTERACCIONES 400111575
1	1	2	1	1	90034	BANCOMER 1365517141

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	2	1	1	90035	ACTINVER CAP 5020103
1	1	2	1	1	90036	GBM MICAP 200625
1	1	2	1	1	90037	BANORTE MICAP 1753151
1	1	2	1	1	90038	INV SABADEL 2407801
1	1	2	1	1	90041	BANCO S3 1039022
1	1	2	1	1	90042	MONEX BCO 3138914
1	1	2	1	1	90043	BANCO AZTECA 3500002263
1	1	2	1	2	90001	INV BANCO S3 1039022 USD
1	1	2	2			Cuentas por cobrar a corto plazo
1	1	2	2	1	02001	Clientes Área Comercial
1	1	2	2	1	02002	CREDISSEG
1	1	2	2	1	02003	Vales de Despensa
1	1	2	2	1	02005	Remesas Order Express
1	1	2	2	1	02006	Saldos pendientes de Análisis y Depuración
1	1	2	2	1	02007	Clientes Servicios Funerarios
1	1	2	3			Deudores diversos por cobrar a corto plazo
1	1	2	3	1	01001	Gastos por Comprobar
1	1	2	3	1	02001	Funcionarios y Empleados
1	1	2	3	1	02002	Descuentos Nómina
1	1	2	3	1	02004	Deudores en Gestión Jurídico
1	1	2	3	1	03101	IVA Acreditable Act Grav 16 Y 0 %
1	1	2	3	1	03102	IVA Acreditable Activ No Identificadas
1	1	2	3	1	03103	IVA de Obras
1	1	2	3	1	03104	IVA Actividades Exentas (Jubilados Y Pensionados)
1	1	2	3	1	03105	IVA Pendiente de Acreditar

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	2	3	1	03106	IVA Pendiente de Acreditar Proveedores
1	1	2	3	1	03107	IVA Pendiente de Acred por Arrend locales
1	1	2	3	1	03108	IVA Pendiente de Acreditar Obra
1	1	2	3	1	03109	IVA Pendiente de Acreditar Act No Identificadas
1	1	2	3	1	03110	IVA A Favor
1	1	2	3	1	03112	Pendiente de Acreditar Actividades Exentas
1	1	2	3	1	03201	IEPS 8% Alimentos No Básicos
1	1	2	3	1	03211	Saldos A Favor IEPS
1	1	2	3	1	03301	Subsidio Al Empleo
1	1	2	3	1	04001	Deudores Diversos
1	1	2	3	1	04002	Adeudos Organismos Afiliados
1	1	2	4			Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
1	1	2	4	1	01001	Ingresos por Recuperar Cuotas Seguridad Social C.P.
1	1	2	4	4	01001	Deudores por Arrendamiento
1	1	2	4	4	01002	Pensiones Estacionamientos
1	1	2	5			Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo
1	1	2	5	1	02001	Deudores por Fondos Rotatorios
1	1	2	5	1	02002	Fondos Remesas y Becas
1	1	2	6			Préstamos Otorgados a Corto Plazo
1	1	2	6	1	01001	Préstamos a Municipios
1	1	2	6	2	01001	Préstamos a Corto Plazo
1	1	2	6	2	01006	Préstamos Personales
1	1	2	6	2	02001	Préstamos Adquisición de Bienes Comercializados por el ISSEG
1	1	3				Derechos a recibir Bienes o Servicios
1	1	3	1			Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	3	1	0	01001	Anticipo a Proveedores
1	1	3	2			Anticipo a Proveedores Por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles A Corto Plazo
1	1	3	2	0	01001	Anticipo a Proveedores de Activos Fijos
1	1	3	4			Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo
1	1	3	4	1	01001	Anticipo a Bienes de Dominio Público
1	1	3	4	2	01002	Anticipo a Contratistas Bienes Propios
1	1	4				Inventarios
1	1	4	1			Inventario de Mercancías para Venta
1	1	4	1	0	01002	Farmacias
1	1	4	1	0	01005	Almacén CEDIS
1	1	4	1	0	01006	Tiempo Aire
1	1	4	1	0	01007	Inventario Parque Funerario
1	1	4	1	0	01009	Tarjetas EMS Inventarios
1	1	4	1	0	02001	Inventario Estudio de Precios
1	1	4	5			Bienes en Tránsito
1	1	4	5	1	01002	Surtimiento de CEDIS
1	1	4	5	1	01005	Devoluciones Punto de Venta
1	1	4	5	1	01006	Transferencias entre Punto de Venta
1	1	6				Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes
1	1	6	1			Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes
1	1	6	1	3	02001	Estimación deudores
1	1	6	2			Estimación por Deterioro de Inventarios
1	1	6	2	1	00001	Estimación por Deterioro de Inventarios
1	1	9				Otros Activos Circulantes
1	1	9	1			Valores en Garantía

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	1	9	1	0	01001	Depósitos en Garantía de Servicios
1	1	9	3			Bienes derivado de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación de Pago.
1	1	9	3	1	15810	Inmuebles Adjudicados Terrenos
1	1	9	3	1	15820	Inmuebles Adjudicados Viviendas
1	2					Activo No Circulante
1	2	1				Inversiones Financieras a Largo Plazo
1	2	1	1			Inversiones a Largo Plazo
1	2	1	1	1	03001	BANORTE GRAN PLAZA 6243196
1	2	1	1	1	03002	BANORTE 0292217933
1	2	1	1	1	06001	BANCO DEL BAJIO 623231
1	2	1	1	1	06002	INV BAJIO 19254978
1	2	1	1	1	07001	SANTANDER SERFIN S.A.
1	2	1	1	1	07002	SANTANDER 65503391458
1	2	1	1	1	07003	SANTANDER 9277
1	2	1	1	1	08002	BANREGIO 177-99106-001-1
1	2	1	1	1	09001	IXE BANCO
1	2	1	1	1	10001	PRUDENTIAL BANK 6326037
1	2	1	1	1	11001	CI BANCO 33634
1	2	1	1	1	80001	BANCOMEXT 521292
1	2	1	1	1	80002	NAFINSA 1061658
1	2	1	1	1	80003	NAFIN 1065124
1	2	1	1	1	80008	NAFIN 1065124
1	2	1	1	1	90001	BANAMEX 74772788
1	2	1	1	1	90002	ACTINVER CB 22021-9
1	2	1	1	1	90003	ARKA CB 473984

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	1	1	1	90004	BANORTE CB 208469
1	2	1	1	1	90005	FINAMEX CB 304340
1	2	1	1	1	90006	MULTIVALORES CB 220612
1	2	1	1	1	90007	SANTANDER CB 61135
1	2	1	1	1	90008	GBM N27873
1	2	1	1	1	90009	ING BANK 2804
1	2	1	1	1	90010	INTERACCIONES CB 37875
1	2	1	1	1	90011	INTERCAM CB 1111
1	2	1	1	1	90013	INVEX BANCO 70137
1	2	1	1	1	90014	IXE CB 188169
1	2	1	1	1	90015	MONEX CB 692384
1	2	1	1	1	90016	PROTEGO CB 271
1	2	1	1	1	90017	SCOTIA INVERLAT CB 6136402
1	2	1	1	1	90018	VALMEX CB 321648
1	2	1	1	1	90019	VALUE CB 127329
1	2	1	1	1	90020	VANGUARDIA CB 20602-4
1	2	1	1	1	90021	VECTOR CB 521793
1	2	1	1	1	90022	INTERCAM MI 2980
1	2	1	1	1	90023	PROTEGO MI 495
1	2	1	1	1	90024	VALMEX MI 333421
1	2	1	1	1	90025	VECTOR MI 330651
1	2	1	1	1	90026	INTERACCIONES 65476
1	2	1	1	1	90027	FINAMEX MI 555007
1	2	1	1	1	90028	VALUE CB 218069
1	2	1	1	1	90029	GBM 137490

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	1	1	1	90030	ACCIVAL 593442
1	2	1	1	1	90031	BANCOMER 919-1-140032450
1	2	1	1	1	90032	INTERACCIONES 350008048
1	2	1	1	1	90033	INTERACCIONES 400111575
1	2	1	1	1	90034	BANCOMER 1365517141
1	2	1	1	1	90035	ACTINVER CAP 5020103
1	2	1	1	1	90036	GBM MICAP 200625
1	2	1	1	1	90037	BANORTE MICAP 1753151
1	2	1	1	1	90039	INVERSIONES MONEX 3115177
1	2	1	1	1	90040	INV SANTANDER 103389
1	2	1	1	1	90041	BANCO S3 1039022
1	2	1	1	1	90042	MONEX BCO 3138914
1	2	1	1	1	90043	BANCO AZTECA 3500002263
1	2	1	1	2	90001	INV BANCO S3 1039022 USD
1	2	1	3			Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
1	2	1	3	5	02001	Fideicomiso Estacionamiento Irapuato
1	2	1	3	5	02002	Fideicomiso Estacionamiento Irapuato Revaluación
1	2	1	3	5	02003	Fideicomiso Estacionamiento Irapuato Mobiliario y Equipo
1	2	1	3	5	02004	Fideicomiso Estacionamiento Irapuato Equipo de Cómputo
1	2	1	4			Participaciones y Aportaciones de Capital
1	2	1	4	1	72100	Acciones en Puerto Interior
1	2	1	4	2	72800	Acciones Parque Agro Tecnológico Xonotli S.A. de C.V.
1	2	1	4	2	72801	Acciones Sector Privado
1	2	2				Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
1	2	2	4			Préstamos Otorgados a Largo Plazo

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	2	4	1	01001	Préstamos al Sector Público
1	2	2	4	2	01001	Préstamos Hipotecarios
1	2	2	4	2	02001	Préstamos de Plan de Permanencia Voluntaria
1	2	2	4	2	04001	Préstamos Liquidez
1	2	2	4	2	05001	Préstamo sobre Garantía Hipotecaria
1	2	2	4	2	05006	Préstamo con Garantía Hipotecaria
1	2	2	4	2	06001	Préstamo Liquidez sobre Garantía Hipotecaria
1	2	2	4	2	06006	Préstamo Liquidez sobre Garantía Hipotecaria
1	2	3				Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
1	2	3	1			Terrenos
1	2	3	1	0	00001	Revaluación de Terrenos
1	2	3	1	0	58100	Terrenos a Valor Histórico
1	2	3	3			Edificios no Habitacionales
1	2	3	3	0	00001	Revaluación de Edificios
1	2	3	3	0	58300	Edificios a Valor Histórico
1	2	3	6			Construcciones en Proceso en Bienes Propios
1	2	3	6	2	62200	Obras en Proceso
1	2	3	6	9	62001	Construcciones en Proceso Bienes Propios Ejercicios Anteriores
1	2	4				Bienes Muebles
1	2	4	1			Mobiliario y Equipo de Administración
1	2	4	1	1	00001	Revaluación de Mobiliario y Equipo
1	2	4	1	1	51100	Muebles de Oficina y Estantería
1	2	4	1	2	51200	Muebles Excepto de Oficina y Estantería
1	2	4	1	3	00001	Revaluación de Bienes Informáticos
1	2	4	1	3	51500	Equipo de Cómputo y Tecnologías de Información

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	4	1	9	51900	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
1	2	4	2			Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
1	2	4	2	1	52100	Equipo y Aparatos Audiovisuales
1	2	4	2	2	52200	Aparatos Deportivos
1	2	4	2	3	52300	Cámaras Fotográficas y de Video
1	2	4	2	9	52900	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
1	2	4	3			Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
1	2	4	3	1	53100	Equipo Médico y de Laboratorio
1	2	4	3	2	53200	Instrumental Médico y de Laboratorio
1	2	4	4			Vehículos y Equipo De Transporte
1	2	4	4	1	00001	Revaluación de Equipo de Transporte
1	2	4	4	1	54100	Vehículos y Equipo Terrestre
1	2	4	4	2	54200	Carrocerías y Remolques
1	2	4	4	9	54900	Otros Equipos de Transporte
1	2	4	6			Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
1	2	4	6	1	56100	Maquinaria y Equipo Agropecuario
1	2	4	6	2	56200	Maquinaria y Equipo Industrial
1	2	4	6	3	56300	Maquinaria y Equipo de Construcción
1	2	4	6	4	56400	Sistema de Aire Acondicionado y Calefacción
1	2	4	6	5	00001	Revaluación Equipo de Comunicación
1	2	4	6	5	56500	Equipos y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones
1	2	4	6	6	56600	Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios
1	2	4	6	7	56700	Herramientas y Máquinas-Herramientas
1	2	4	6	9	56900	Otros Equipos
1	2	5				Activos Intangibles

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	5	1			Software
1	2	5	1	0	59100	Software
1	2	5	4			Licencias
1	2	5	4	1	59700	Licencias Informáticas e Intelectuales
1	2	6				Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
1	2	6	1			Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles
1	2	6	1	0	58300	D.A. Edificios No Residenciales
1	2	6	1	2	01002	D.A. Revaluación de Edificios y Locales
1	2	6	1	2	58300	D.A. Edificios No Residenciales
1	2	6	3			Depreciación Acumulada De Bienes Muebles
1	2	6	3	1	01002	D.A. Revaluación de Mobiliario y Equipo
1	2	6	3	1	03002	D.A. Revaluación de Equipo Cómputo
1	2	6	3	1	51100	D.A. Muebles de Oficina y Estantería
1	2	6	3	1	51200	D.A. Muebles, Excepto de Oficina y Estantería
1	2	6	3	1	51500	D.A. Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información
1	2	6	3	1	51900	D.A. Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
1	2	6	3	2	52100	D.A. Equipo y Aparatos Audiovisuales
1	2	6	3	2	52200	D.A. Aparatos Deportivos
1	2	6	3	2	52300	D.A. Cámaras Fotográficas y de Video
1	2	6	3	2	52900	D.A. Otros Mobiliarios y Equipo Educativo y Recreativo
1	2	6	3	3	53100	D.A. Equipo Médico y de Laboratorio
1	2	6	3	3	53200	D.A. Instrumental Médico y de Laboratorio
1	2	6	3	4	01002	D.A. Revaluación Equipo Transporte
1	2	6	3	4	54100	D.A. Automóviles y Equipo Terrestre
1	2	6	3	4	54200	D.A Carrocerías y Remolques

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	6	3	4	54900	D.A. Otros Equipos de Transporte
1	2	6	3	6	05002	D.A. Revaluación Comunicación y Telecomunicación
1	2	6	3	6	56100	D.A. Maquinaria y Equipo Agropecuario
1	2	6	3	6	56200	D.A. Maquinaria y Equipo Industrial
1	2	6	3	6	56300	D.A. Maquinaria y Equipo de Construcción
1	2	6	3	6	56400	D.A. Sistema de Aire Acondicionado y Calefacción
1	2	6	3	6	56500	D.A. Equipo de Comunicación y Telecomunicación
1	2	6	3	6	56600	D.A. Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios
1	2	6	3	6	56700	D.A. Herramientas y Máquinas-Herramientas
1	2	6	3	6	56900	D.A. Otros Equipos
1	2	6	5			Amortización Acumulada de Activos Intangibles
1	2	6	5	1	59100	A.A. Software
1	2	6	5	9	01001	Amortización Gastos Preoperativos
1	2	6	5	9	02001	Amortización Estacionamiento Irapuato
1	2	6	5	9	02002	Amortización de la Revaluación Estacionamiento Irapuato
1	2	6	5	9	02003	Amortización de Muebles de Oficina Estacionamiento Irapuato
1	2	6	5	9	02004	Amortización de Equipo de Cómputo Estacionamiento Irapuato
1	2	6	5	9	59701	Amortización Licencias Informáticas e Intelectuales
1	2	7				Activos Diferidos
1	2	7	1			Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos
1	2	7	1	0	00003	Gastos Diferidos Establecimientos
1	2	7	3			Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo
1	2	7	3	0	14400	Aportaciones para Seguros Pagados por Anticipado
1	2	7	3	0	23700	Productos de Plástico Pagados por Anticipado
1	2	7	3	0	32700	Arrendamiento de Activos Intangibles Pagados por Anticipado

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
1	2	7	3	0	33300	Servicios de Consultoría Administrativa Pagados por Anticipado
1	2	7	3	0	34500	Seguro de Bienes Patrimoniales Pagados por Anticipado
1	2	7	3	0	35300	Instalación, Reparación y Mantenimiento Pagados por Anticipado
1	2	7	3	0	35700	Instalación, Reparación y Mantenimiento
1	2	7	3	0	36200	Difusión por Radio, Televisión Pagados por Anticipado
1	2	8				Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes
1	2	8	1			Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo
1	2	8	1	1	00001	Estimación por Pérdida Cuentas Incobrables Documentos por Cobrar
1	2	8	4			Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo
1	2	8	4	2	00001	Estimación por Pérdida Cuentas Incobrables Préstamos de Liquidez
1	2	8	4	2	00002	Estimación por Pérdida Cuentas Incobrables Préstamos de Liquidez sobre Garantía Hipotecaria
1	2	8	4	2	00003	Estimación Cuentas Incobrables/Liquidez por Muerte, Invalidez Total
1	2	8	4	2	00004	Estimación Cuentas Incobrables/Préstamos sobre Garantía Hipotecaria por Muerte, Invalidez Total
2						PASIVO
2	1					Pasivo Circulante
2	1	1				Cuentas por Pagar a Corto Plazo
2	1	1	1			Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
2	1	1	1	1	00999	Cuenta Técnica RH
2	1	1	1	1	01001	Sueldos por Pagar
2	1	1	1	1	01002	Pasivo por Cheques Expedidos No Entregados
2	1	1	1	1	01003	Sanciones por Retardos
2	1	1	1	1	01004	Cheques Cancelados
2	1	1	1	1	01005	Transferencias Canceladas
2	1	1	1	1	02001	Sueldos Devengados Ejercicio Anterior
2	1	1	1	4	01001	ISSSTE Aportaciones

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	1	1	1	4	02002	Aportación Patronal ISSEG
2	1	1	1	5	01001	Finiquitos por Pagar
2	1	1	2			Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2	1	1	2	1	01001	Proveedores por Prestación de Bienes y Servicios
2	1	1	2	1	02001	Proveedores del Ejercicio Anterior
2	1	1	2	1	99099	EM/RF
2	1	1	3			Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
2	1	1	3	1	02001	Contratistas Obras Públicas Bienes Dominio Público Ejercicio Anterior
2	1	1	3	2	01001	Contratistas Proyectos de Inversión
2	1	1	3	2	02001	Contratistas Obras Públicas Bienes Dominio Público Ejercicios Anteriores
2	1	1	5			Transferencia Otorgadas por Pagar A Corto Plazo
2	1	1	5	7	01001	Pensiones
2	1	1	5	7	02001	Jubilaciones
2	1	1	5	7	02002	Pensiones y jubilaciones de ejercicios anteriores
2	1	1	7			Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
2	1	1	7	1	01001	ISR Nómina
2	1	1	7	1	01002	ISR Asimilados a Salarios
2	1	1	7	1	01003	ISR Salarios por Pagar
2	1	1	7	1	01004	ISR Asimilados por Pagar
2	1	1	7	1	01005	ISR Pendiente de Retención
2	1	1	7	1	01006	ISR Salarios por Pagar
2	1	1	7	1	01007	ISR Asimilados por Pagar
2	1	1	7	1	01008	Impuestos Estatales por Pagar
2	1	1	7	1	01009	Impuesto de Nómina por Pagar
2	1	1	7	1	01010	ISR Retención por Honorarios

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	1	1	7	1	01011	ISR Pendiente de Retener Honorarios
2	1	1	7	1	01012	ISR por Pagar Retención Honorarios
2	1	1	7	1	01013	ISR Retención Arrendamiento
2	1	1	7	1	01014	ISR Pago de lo Indebido
2	1	1	7	1	01015	ISR a Pagar Retención Arrendamiento
2	1	1	7	1	01016	ISR Retención sobre Capital Invertido
2	1	1	7	1	01017	ISR Otras Retenciones a Pagar
2	1	1	7	1	01018	ISR Pendiente de Retener Arrendamiento
2	1	1	7	1	01019	Impuesto a Favor del Trabajador
2	1	1	7	1	02001	Cedular Honorarios Pendiente 1%
2	1	1	7	1	02002	Cedular Arrendamiento Pendiente 1%
2	1	1	7	1	02003	Cedular Arrendamiento a Pagar
2	1	1	7	1	02004	Cedular Honorarios a Pagar
2	1	1	7	2	02002	Aportación ISSEG
2	1	1	7	2	02003	ISSSTE
2	1	1	7	3	01001	IVA por Actividades Gravadas 16%
2	1	1	7	3	01002	IVA Pendiente de Trasladar Arrendamiento
2	1	1	7	3	01003	IVA Pendiente de Trasladar Pensiones
2	1	1	7	3	01004	IVA Pendiente de Trasladar Ventas a Crédito
2	1	1	7	3	01005	IVA No Realizado de Intereses
2	1	1	7	3	01006	IVA No Realizado de ingresos por Distribución Seguro Popular
2	1	1	7	3	01007	IVA por Pagar
2	1	1	7	3	01008	IVA Pendiente de Acreditar al 16%
2	1	1	7	3	02001	IEPS 8% Alimentos No Básicos
2	1	1	7	3	02002	IVA trasladado de devoluciones sobre compras

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	1	1	7	3	02006	IEPS por Pagar
2	1	1	7	3	03001	ISR Causado
2	1	1	7	5	02101	Impuesto sobre Nóminas
2	1	1	7	5	02102	Impuesto Nóminas a Pagar
2	1	1	7	5	02201	Impuesto sobre Nóminas
2	1	1	7	5	02202	Impuesto Nómina por Pagar Michoacán
2	1	1	7	5	02301	Impuesto sobre Nóminas
2	1	1	7	5	02302	Impuesto Nómina por Pagar Jalisco
2	1	1	7	9	01001	Cuotas Sindicales
2	1	1	7	9	03001	Pensión Alimenticia
2	1	1	7	9	04001	Aseguradoras
2	1	1	7	9	05001	Editoriales y Librerías
2	1	1	7	9	10001	IVEG Viviendas
2	1	1	7	9	11001	ISSEG
2	1	1	7	9	12001	Ópticas
2	1	1	7	9	13001	Guarderías
2	1	1	7	9	15001	Médicos y Dentistas
2	1	1	7	9	16001	Financieras
2	1	1	7	9	17001	Otras Retenciones
2	1	1	7	9	17006	Donaciones a Instituciones sin Fines de Lucro
2	1	1	7	9	18004	ICIC 2 al millar
2	1	1	7	9	19003	Descuento por Telefonía
2	1	1	9			Otras Cuentas por Pagar A Corto Plazo
2	1	1	9	9	04002	Cuentas por Pagar a Gobierno del Estado
2	1	1	9	9	05001	Acreedores Diversos

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	1	1	9	9	05002	Acreeedores por Arrendamiento de Locales
2	1	1	9	9	05003	Ministración de P.H.
2	1	1	9	9	05004	Acreeedores Organismos Afiliados
2	1	1	9	9	05005	Pago a Químicos
2	1	1	9	9	05008	Partidas en Conciliación Bancarias
2	1	1	9	9	05010	Supervisión de Obra PH y Revisión Técnica de Expediente
2	1	1	9	9	05011	Pagos Institucionales
2	1	1	9	9	05012	Pasivos por Enterar a Terceros
2	1	1	9	9	05013	Redondeo de Centavos
2	1	1	9	9	05014	Préstamos al Cierre
2	1	1	9	9	05015	Cuentas por Pagar Derivadas de Convenios
2	1	1	9	9	05016	Cuentas por Pagar Monedero Electrónico
2	1	1	9	9	05019	Recepción de Aportaciones para Terceros
2	1	5				Pasivos Diferidos a Corto Plazo
2	1	5	1			Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
2	1	5	1	0	00001	Ingresos Cobrados por Anticipado
2	1	5	1	0	01001	Rentas Cobradas por Anticipado
2	1	5	9			Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo
2	1	5	9	0	01001	Intereses Financiamiento C.P.
2	1	5	9	0	01002	Intereses Financiamiento Préstamos Adicionales
2	1	5	9	0	01003	Intereses Préstamo Plan de Permanencia
2	1	5	9	0	01004	Intereses Financiamiento Créditos Particulares
2	1	5	9	0	01005	Intereses Financiamiento Créditos Particulares
2	1	5	9	0	01007	Intereses Préstamo de Liquidez por Recuperar
2	1	5	9	0	02001	Ingresos por Cobrar de Estacionamientos

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	1	5	9	0	02003	Ingresos Diferidos por Cobrar Servicios Funerarios
2	1	5	9	0	03001	Ingresos por Reclasificar
2	1	6				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
2	1	6	1			Fondos en Garantía A Corto Plazo
2	1	6	1	0	01001	Depósitos en Garantía Estacionamientos
2	1	6	1	0	02002	Depósitos en Garantía Arrendamientos
2	1	6	2			Fondos en Administración A Corto Plazo
2	1	6	2	0	01001	Ahorro Voluntario
2	1	6	2	0	01004	Fondo de Apoyo a Jubilados y Derechohabientes
2	1	6	2	0	01005	Fondos en Administración
2	1	6	2	0	01006	Fondeo para Aplicación de Vales
2	1	6	5			Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
2	1	6	5	1	01001	Fondo premio raspadito
2	1	7				Provisiones a Corto Plazo
2	1	7	9			Otras Provisiones a Corto Plazo
2	1	7	9	0	00001	Provisión de Aguinaldo
2	1	9				Otros Pasivos a Corto Plazo
2	1	9	1			Ingresos por Clasificar
2	1	9	9			Otros Pasivos Circulantes
2	1	9	9	0	00001	Saldos Pendientes de Análisis y Depuración
2	1	9	9	0	02099	Diferencias Irrelevantes Modulo de Adquisiciones
2	2					Pasivo No Circulante
2	2	4				Pasivos Diferidos a Largo Plazo
2	2	4	9			Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo
2	2	4	9	0	01001	Intereses Financiamiento PH

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
2	2	5				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
2	2	5	2			Fondos en Administración a Largo Plazo
2	2	5	2	0	01001	Fondo Auto Seguro de P.H.
2	2	6				Provisiones a Largo Plazo
2	2	6	2			Provisión para Pensiones A Largo Plazo
2	2	6	2	0	01003	Fondo de Apoyo Jubilados
2	2	6	2	0	01004	Fondo Auto Seguro de Préstamos C.P.
2	2	6	2	0	01005	Fondo Auto Seguro de Préstamos L.P.
2	2	6	2			Provisión para Contingencias a Largo Plazo
2	2	6	3	0	01001	ISR Diferido Boletín D-4
2	2	6	3	0	02001	Obligación Laboral Prima Antigüedad
2	2	6	3	0	03001	Provisión de Descuentos Indebidos
2	2	6	9			Otras Provisiones a Largo Plazo
2	2	6	9	0	02001	Autoseguro LP por los Prestamos Corto Plazo
2	2	6	9	0	02002	Autoseguro LP por los Préstamos Hipotecarios
2	2	6	9	0	02003	Autoseguro LP Plan de Permanencia Voluntaria
3						HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO
3	1					Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido
3	1	1				Aportaciones
3	1	1	0	0	00002	Baja de Activo Fijo
3	1	1	3	9	26000	Aportación Municipal Obra Pública Ejercicios Anteriores
3	1	1	5	1	01001	Reasignación de Bienes
3	1	2				Donaciones De Capital
3	1	2	0	0	00001	Terrenos Donados por Gobierno del Estado
3	1	2	0	0	00002	Donaciones de Bienes por la Iniciativa Privada

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
3	2					Hacienda Pública / Patrimonio Generado
3	2	1				Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)
3	2	1	0	0	00001	Resultado Del Ejercicio
3	2	2				Resultados de Ejercicios Anteriores
3	2	2	0	0	00002	Resultados Acumulados
3	2	2	0	0	00003	Resultado Ejercicio 1995
3	2	2	0	0	00004	Resultado Ejercicio 1996
3	2	2	0	0	00005	Resultado Ejercicio 1997
3	2	2	0	0	00006	Resultado Ejercicio 1998
3	2	2	0	0	00007	Resultado Ejercicio 1999
3	2	2	0	0	00008	Resultado Ejercicio 2000
3	2	2	0	0	00009	Resultado Ejercicio 2001
3	2	2	0	0	00010	Resultado Ejercicio 2002
3	2	2	0	0	00011	Resultado Ejercicio 2003
3	2	2	0	0	00012	Resultado Ejercicio 2004
3	2	2	0	0	00013	Resultado Ejercicio 2005
3	2	2	0	0	00014	Resultado Ejercicio 2006
3	2	2	0	0	00015	Resultado Ejercicio 2007
3	2	2	0	0	00016	Resultado Ejercicio 2008
3	2	2	0	0	00017	Resultado Ejercicio 2009
3	2	2	0	0	00018	Resultado Ejercicio 2010
3	2	2	0	0	00019	Resultado Ejercicio 2011
3	2	2	0	0	00020	Resultado Ejercicio 2012
3	2	2	0	0	00021	Resultado Ejercicio 2013
3	2	2	0	0	00022	Resultado Ejercicio 2014

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
3	2	2	0	0	00023	Resultado Ejercicio 2015
3	2	2	0	0	00024	Resultado Ejercicio 2016
3	2	2	0	0	00025	Resultado Ejercicio 2017
3	2	2	0	0	00026	Resultado Ejercicio 2018
3	2	2	0	0	00027	Resultado Ejercicio 2019
3	2	2	0	0	00028	Resultado Ejercicio 2020
3	2	2	0	7	90201	Aplicación de Remanente
3	2	2	1	7	92001	Rem Cierre Recursos
3	2	2	1	7	92002	Rem Refrendo Recursos
3	2	4				Reservas
3	2	4	3	0	00002	Actualización de la Reserva de ISR
3	2	5				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores
3	2	5	2	0	00001	Ajustes y Correcciones
4						INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
4	1					Ingresos de Gestión
4	1	2				Cuotas y Aportaciones De Seguridad Social
4	1	2	1			Aportaciones para Fondos de Vivienda
4	1	2	1	2	20101	Pensiones
4	1	2	1	2	20201	Financiamiento Préstamos
4	1	2	1	2	20202	Financiamiento Seguro de Vida
4	1	2	1	2	20203	Financiamiento Gastos de Administración
4	1	2	1	2	20301	Reintegro de Aportaciones
4	1	2	1	2	20401	Actualizaciones
4	1	2	2			Cuotas para la Seguridad Social
4	1	2	2	2	20101	Pensiones

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
4	1	2	2	2	20201	Financiamiento Prestamos
4	1	2	2	2	20202	Financiamiento Segur
4	1	2	2	2	20203	Financiamiento Gasto
4	1	2	2	2	20301	Reintegro De Aportaciones
4	1	2	2	2	20401	Actualizaciones
4	1	2	4			Accesorios de Cuotas y Aportaciones De Seguridad Social
4	1	2	4	2	50001	Recargos
4	1	7				Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios
4	1	7	1			Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios Institucionales Públicas de Seguridad Social
4	1	7	1	7	11001	Farmacias
4	1	7	1	7	11003	Boletaje Estacionamiento
4	1	7	1	7	11004	Publicidad de Centros Comerciales y Estacionamientos
4	1	7	1	7	11005	Mantenimiento de Estacionamientos e Inmuebles Arrendados
4	1	7	1	7	11006	Servicios en Estacionamiento e Inmuebles Arrendados
4	1	7	1	7	11009	Sanción por Retiro Ahorro Voluntario
4	1	7	1	7	11011	Fotocopiado de Recetas
4	1	7	1	7	11012	Servicios de Información y Consultoría
4	1	7	1	7	11013	Exhibición Preferencial
4	1	7	1	7	11017	Renta de Stands Convención Anual Ventas
4	1	7	1	7	11019	Bonificación por Promoción
4	1	7	1	7	11024	Licitaciones
4	1	7	1	7	11027	Ingresos por Venta Parque Funerarios
4	1	7	1	7	11028	Ingresos por Servicios Parque Funerario
4	1	7	1	7	11031	Arrendamiento
4	1	7	1	7	11032	Pensión Estacionamiento

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
4	1	7	1	7	11033	Arrendamiento de Gavetas y Nichos
4	1	7	1	7	11034	Auto Seguro de Servicios Funerarios
4	1	7	1	7	12002	Farmacias
4	1	7	1	7	14101	Interés por Financiamiento de PCP
4	1	7	1	7	14103	Interés por Créditos a Municipios
4	1	7	1	7	14104	Interés Préstamos Plan Permanencia Voluntaria
4	1	7	1	7	14105	Intereses por Financiamiento de PCP Nueva Modalidad
4	1	7	1	7	14106	Intereses Moratorios
4	1	7	1	7	14107	Intereses de Ventas a Crédito
4	1	7	1	7	14108	Intereses por Arrendamiento
4	1	7	1	7	14110	Intereses Préstamo de Liquidez
4	1	7	1	7	14111	Intereses Préstamo sobre Garantía Hipotecaria
4	1	7	1	7	14113	Intereses por Financiamiento de Préstamos de Liquidez
4	1	7	1	7	14114	Intereses por Destinados al FAJ
4	1	7	1	7	14201	Intereses por Financiamiento de PH
4	1	7	1	7	14202	Intereses Moratorios
4	1	7	1	7	14205	Intereses Ganados en Operaciones Financieras de C.P.
4	1	7	1	7	14206	Intereses Ganados en Operaciones Financieras de L.P.
4	1	7	1	7	14207	Intereses en Instuciones Bancarias (Cuentas de Cheques)
4	1	7	1	7	14208	Intereses Inversiones Temporales
4	1	7	1	7	14209	Intereses de Operaciones Financieras de Titulos y Valores
4	1	7	1	7	14210	Intereses por Financiamiento de Garantía Hipotecaria
4	1	7	1	7	14211	Intereses Inversiones Temporales Moneda Extranjera
4	1	7	1	7	14212	Intereses Inversiones CP Moneda Extranjera
4	1	7	1	7	14213	Intereses Inversiones LP Moneda Extranjera

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
4	2					Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones , Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones Y Jubilaciones
4	2	2				Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones Y Jubilaciones
4	2	2	5			Pensiones y Jubilaciones
4	2	2	5	9	50001	Ayuda de Despensa
4	2	2	5	9	50002	Servicio Médico Pensionados
4	2	2	5	9	50003	Plan de Permanencia
4	2	2	5	9	50004	Seguro de Vida
4	2	2	5	9	54000	Ayudas y Subsidios
4	3					Otros Ingresos y Beneficios
4	3	2				Incremento por Variación de Inventarios
4	3	2	1			Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta
4	3	2	1	0	00001	Ingresos por Recuperación de Inventarios
4	3	3				Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida, Deterioro u Obsolescencia
4	3	3	1			Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida, Deterioro u Obsolescencia
4	3	3	1	3	02001	Disminución de Estimaciones de Deudores por Exceso de Provisiones
4	3	4	1	0	02001	Disminución del Exceso de Provisiones a C.P.
4	3	9				Otros Ingresos y Beneficios Varios
4	3	9	1			Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores
4	3	9	1	0	00001	Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores
4	3	9	4			Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables
4	3	9	4	0	02001	Plusvalía Financiera
4	3	9	4	0	02002	Diferencia de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables
4	3	9	4	0	02003	Diferencia de Cotizaciones a Favor en Moneda Extranjera
4	3	9	9			Otros Ingresos y Beneficios Varios

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
4	3	9	9	0	00001	Prescripción Partidas Conciliación Bancaria
4	3	9	9	0	00003	Adjudicación y/o Dación de Pago
4	3	9	9	0	00004	Ingresos de Reciclaje por Baja Documental
4	3	9	9	0	00005	Ingresos por Diferencias por Redondeo
4	3	9	9	0	00007	Utilidad en Venta de Inmuebles
4	3	9	9	0	00008	Diferencia por Redondeo
4	3	9	9	0	01001	Utilidad en Venta de Bienes
4	3	9	9	7	90102	Comisiones Remesas
4	3	9	9	7	90104	Comisión Sistema SAPA
4	3	9	9	7	90105	Ingresos Comisiones
4	3	9	9	7	90106	Comisiones Remesas Exentas
4	3	9	9	7	90107	Comisiones Becas
4	3	9	9	7	90108	Comisión Convenios
4	3	9	9	7	90501	Sanciones
4	3	9	9	7	90502	Recuperación por Siniestros (Ingresos Gravados)
4	3	9	9	7	90503	Recuperación por Siniestros (Ingresos Exentos)
4	3	9	9	7	90901	Recargos
4	3	9	9	7	90904	Reposición de Gafete
4	3	9	9	7	90905	Ingresos de Cafetería
4	3	9	9	7	90906	Fotocopias
4	3	9	9	7	90907	Otros Ingresos Financieros
5						GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
5	1					Gastos de Funcionamiento
5	1	1				Servicios Personales
5	1	1	1			Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	1	1	1	1	13000	Sueldos Base al Personal Permanente
5	1	1	2			Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio
5	1	1	2	1	21000	Honorarios Asimilables a Salarios
5	1	1	3			Remuneraciones Adicionales y Especiales
5	1	1	3	1	31000	Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados
5	1	1	3	1	32000	Primas de Vacaciones Dominical y Gratificación Fin de Año
5	1	1	3	1	33000	Horas Extraordinarias
5	1	1	3	1	34000	Compensaciones
5	1	1	4			Seguridad Social
5	1	1	4	1	14400	Aportaciones para Seguros
5	1	1	4	1	41000	Aportaciones de Seguridad Social
5	1	1	4	1	44000	Aportaciones para Seguros
5	1	1	5			Otras Prestaciones Sociales y Económicas
5	1	1	5	1	53000	Prestaciones y Haberes de Retiro
5	1	1	5	1	54000	Prestaciones Contractuales
5	1	1	5	1	55000	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos
5	1	1	5	1	59000	Otras Prestaciones Sociales y Económicas
5	1	1	6			Pago de Estímulos a Servidores Públicos
5	1	1	6	1	71000	Estímulos
5	1	2				Materiales y Suministros
5	1	2	1			Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
5	1	2	1	2	11000	Material Útiles y Equipos Menores de Oficina
5	1	2	1	2	12000	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción
5	1	2	1	2	14000	Materiales Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones
5	1	2	1	2	15000	Material Impreso e Información Digital

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	1	2	1	2	16000	Material de Limpieza
5	1	2	1	2	18000	Materiales para el Registro e Identificación de Bienes y Personas
5	1	2	2			Alimentos y Utensilios
5	1	2	2	2	21000	Productos Alimenticios para Personas
5	1	2	2	2	23000	Utensilios para el Servicio de Alimentación
5	1	2	3			Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
5	1	2	3	1	23700	Productos de Plástico Pagados por Anticipado
5	1	2	3	2	31000	Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales
5	1	2	3	2	32000	Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima
5	1	2	3	2	34000	Combustibles Lubricantes Aditivos Carbón y sus Derivados
5	1	2	3	2	35000	Productos Químicos Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos
5	1	2	3	2	37000	Producto Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima
5	1	2	3	2	38000	Mercancías Adquiridas para su Comercialización
5	1	2	3	2	39000	Otros Productos Adquiridos como Materia Prima
5	1	2	4			Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
5	1	2	4	2	41000	Productos Minerales No Metálicos
5	1	2	4	2	42000	Cemento y Productos de Concreto
5	1	2	4	2	43000	Cal, Yeso y Productos de Yeso
5	1	2	4	2	44000	Madera y Productos de Madera
5	1	2	4	2	45000	Vidrio y Productos de Vidrio
5	1	2	4	2	46000	Material Eléctrico y Electrónico
5	1	2	4	2	47000	Artículos Metálicos para la Construcción
5	1	2	4	2	48000	Materiales Complementarios
5	1	2	4	2	49000	Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación
5	1	2	5			Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	1	2	5	2	51000	Productos Químicos Básicos
5	1	2	5	2	52000	Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos
5	1	2	5	2	53000	Medicinas y Productos Farmacéuticos
5	1	2	5	2	54000	Materiales Accesorios y Suministros Médicos
5	1	2	5	2	55000	Materiales Accesorios y Suministros de Laboratorio
5	1	2	5	2	56000	Fibras Sintéticas Hules Plásticos y Derivados
5	1	2	5	2	59000	Otros Productos Químicos
5	1	2	6			Combustibles, Lubricantes y Aditivos
5	1	2	6	2	61000	Combustibles Lubricantes y Aditivos
5	1	2	7			VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS
5	1	2	7	2	71000	Vestuarios y Uniformes
5	1	2	7	2	72000	Prendas de Seguridad y Protección Personal
5	1	2	7	2	73000	Artículos Deportivos
5	1	2	7	2	74000	Productos Textiles
5	1	2	9			Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores
5	1	2	9	2	91000	Herramientas Menores
5	1	2	9	2	92000	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios
5	1	2	9	2	93000	Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliarios y Equipo de Administración Educativa
5	1	2	9	2	94000	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnología
5	1	2	9	2	96000	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte
5	1	2	9	2	98000	Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos
5	1	2	9	2	99000	Refacciones y Accesorios Menores de Otros Bienes Muebles
5	1	3				Servicios Generales
5	1	3	1			Servicios Básicos
5	1	3	1	3	11000	Energía Eléctrica

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	1	3	1	3	12000	Gas
5	1	3	1	3	13000	Agua
5	1	3	1	3	14000	Telefonía Tradicional
5	1	3	1	3	15000	Telefonía Celular
5	1	3	1	3	16000	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites
5	1	3	1	3	17000	Servicios de Acceso de Internet Redes y Procesamiento de Datos
5	1	3	1	3	18000	Servicios Postales y Telegráficos
5	1	3	2			Servicios De Arrendamiento
5	1	3	2	1	32700	Arrendamiento de Activos Intangibles
5	1	3	2	3	22000	Arrendamiento de Edificios
5	1	3	2	3	23000	Arrendamiento de Mobiliario
5	1	3	2	3	25000	Arrendamiento de Equipo de Transporte
5	1	3	2	3	26000	Arrendamiento de Máquinas, Otros Equipos y Herramientas
5	1	3	2	3	27000	Arrendamiento de Activos Intangibles
5	1	3	2	3	29000	Otros Arrendamientos
5	1	3	3			Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios
5	1	3	3	1	33300	Servicios de Consultoría Administrativa Procesos Técnicos
5	1	3	3	3	31000	Servicios Legales, de Contabilidad Auditoría y Relacionados
5	1	3	3	3	32000	Servicios de Diseño Arquitectura Ingeniería y Actividades Relacionadas
5	1	3	3	3	33000	Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información
5	1	3	3	3	34000	Servicios de Capacitación
5	1	3	3	3	35000	Servicios de Investigación Científica y Desarrollo
5	1	3	3	3	36000	Servicios de Apoyo Administrativo Traducción Fotocopiado
5	1	3	3	3	38000	Servicios de Vigilancia
5	1	3	3	3	39000	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	1	3	4			Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales
5	1	3	4	1	34500	Seguros de Bienes Patrimoniales Pagados por Anticipado
5	1	3	4	3	41000	Servicios Financieros y Bancarios
5	1	3	4	3	43000	Servicios de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores
5	1	3	4	3	45000	Seguros de Bienes Patrimoniales
5	1	3	4	3	47000	Fletes y Maniobras
5	1	3	4	3	48000	Comisiones por Ventas
5	1	3	5			Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación
5	1	3	5	1	35300	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información
5	1	3	5	1	35700	Amortización, Instalación, Reparación y Mantenimiento
5	1	3	5	3	51000	Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles
5	1	3	5	3	52000	Instalación Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo
5	1	3	5	3	53000	Instalación Reparación y Mantenimiento de Equipo Cómputo y Tecnologías de la Información
5	1	3	5	3	54000	Instalación Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
5	1	3	5	3	55000	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte
5	1	3	5	3	57000	Instalación Reparación y Mantenimiento de Maquinaria Otros Equipos y Herramienta
5	1	3	5	3	58000	Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos
5	1	3	5	3	59000	Servicios de Jardinería y Fumigación
5	1	3	6			Servicios De Comunicación Social y Publicidad
5	1	3	6	1	36200	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios
5	1	3	6	3	61100	Difusión por Radio, Televisión y Prensa sobre Programas y Actividades Gubernamentales
5	1	3	6	3	61200	Difusión por Medios Alternativos sobre Programas y Actividades Gubernamentales
5	1	3	6	3	62000	Difusión po Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios
5	1	3	6	3	63000	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet
5	1	3	6	3	64000	Servicios de Revelado

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	1	3	6	3	65000	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video
5	1	3	7			Servicios de Traslado y Viáticos
5	1	3	7	3	71000	Pasajes Aéreos
5	1	3	7	3	72000	Pasajes Terrestres
5	1	3	7	3	75000	Viáticos en el País
5	1	3	7	3	76000	Viáticos en el Extranjero
5	1	3	7	3	79000	Otros Servicios de Traslado y Hospedaje
5	1	3	8			Servicios Oficiales
5	1	3	8	3	82000	Gastos de Orden Social y Cultural
5	1	3	8	3	83000	Congresos y Convenciones
5	1	3	8	3	85000	Gastos de Representación
5	1	3	9			Otros Servicios Generales
5	1	3	9	3	91000	Servicios Funerarios y de Cementerios
5	1	3	9	3	92000	Impuestos y Derechos
5	1	3	9	3	94000	Sentencias y Resoluciones Judiciales
5	1	3	9	3	96000	Otros Gastos por Responsabilidades
5	1	3	9	3	98000	Impuesto sobre Nómina
5	1	3	9	3	99000	Otros Servicios Generales
5	2					Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas
5	2	4				Ayudas Sociales
5	2	4	1			Ayudas Sociales a Personas
5	2	4	1	4	41000	Ayudas Sociales a Personas
5	2	5				Pensiones y Jubilaciones
5	2	5	1			Pensiones
5	2	5	1	4	51100	Seguro Base

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	2	5	1	4	51200	Despegue Salarial
5	2	5	1	4	51300	Ayuda de Despensa
5	2	5	1	4	51400	Compactación Salarial
5	2	5	1	4	51500	Aguinaldo
5	2	5	1	4	51600	Servicio Médico
5	2	5	1	4	51700	Gastos de Funeral
5	2	5	1	4	51800	Bono de fin de año
5	2	5	1	4	51801	Bono Adicional Pensiones
5	2	5	1	4	51901	Seguro de Retiro
5	2	5	1	4	51902	Prestación Adicional a la Pensión
5	2	5	2			Jubilaciones
5	2	5	2	4	52100	Seguro Base
5	2	5	2	4	52200	Despegue Salarial
5	2	5	2	4	52300	Ayuda de Despensa
5	2	5	2	4	52400	Compactación Salarial
5	2	5	2	4	52500	Aguinaldo
5	2	5	2	4	52600	Servicio Médico
5	2	5	2	4	52700	Gastos de Funeral
5	2	5	2	4	52800	Bono de Fin de Año
5	2	5	2	4	52801	Bono Adicional Jubilaciones
5	2	5	2	4	52900	Seguro de Vida
5	2	5	2	4	52901	Seguro de Retiro
5	2	5	2	4	52902	Prestación Adicional a la Pensión
5	2	5	9			Otras Pensiones y Jubilaciones
5	2	5	9	4	59100	Devolución de Cuotas

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	2	5	9	4	59200	Prestación por Baja Definitiva
5	2	5	9	4	59300	Indemnización por Riesgos de Trabajo
5	2	5	9	4	59400	Plan de Permanencia Voluntaria
5	2	5	9	4	59500	Seguro de Vida Activos
5	5					Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias
5	5	1				Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones
5	5	1	1			Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes
5	5	1	1	0	02001	Estimación por Pérdida de Inventarios
5	5	1	1	3	02001	Estimación por Pérdida de Cuentas Incobrables Deudores
5	5	1	2			Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo No Circulante
5	5	1	2	4	00001	Estimación por Pérdida de Cuentas Incobrables sobre Préstamo de Liquidez
5	5	1	2	4	00002	Estimación por Pérdida de Cuentas Incobrables sobre Garantía Hipotecaria
5	5	1	2	4	00003	Estimación de Cuentas Incobrables sobre Liquidez por Muerte, Invalidez Total
5	5	1	2	4	00004	Estimación de Cuentas Incobrables sobre Garantía Hipotecaria por Muerte, Invalidez Total
5	5	1	2	4	00005	Estimación para Cuentas Incobrables
5	5	1	3			Depreciación de Bienes Inmuebles
5	5	1	3	3	58300	D.A. Edificios No Residenciales
5	5	1	5			Depreciación de Bienes Muebles
5	5	1	5	1	51100	D.A. Muebles de Oficina y Estantería
5	5	1	5	1	51200	D.A. Muebles, Excepto de Oficina y Estantería
5	5	1	5	1	51500	D.A. Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información
5	5	1	5	1	51900	D.A. Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
5	5	1	5	2	52100	D.A. Equipo y Aparatos Audiovisuales
5	5	1	5	2	52200	D.A. Aparatos Deportivos
5	5	1	5	2	52300	D.A. Cámaras Fotográficas y de Video

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	5	1	5	2	52900	D.A. Otros Mobiliarios y Equipo Educativo y Recreación
5	5	1	5	3	53100	D.A. Equipo Médico y de Laboratorio
5	5	1	5	3	53200	D.A. Instrumental Médico y de Laboratorio
5	5	1	5	4	54100	D.A. Automóviles y Equipo Terrestre
5	5	1	5	4	54200	D.A. Carrocería y Remolques
5	5	1	5	4	54900	D.A. Otros Equipos de Transporte
5	5	1	5	6	56100	D.A. Maquinaria y Equipo Agropecuario
5	5	1	5	6	56200	D.A. Maquinaria y Equipo Industrial
5	5	1	5	6	56300	D.A. Maquinaria y Equipo de Construcción
5	5	1	5	6	56400	D.A. Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial
5	5	1	5	6	56500	D.A. Equipos de Comunicaciones y Telecomunicación
5	5	1	5	6	56600	D.A. Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos
5	5	1	5	6	56700	D.A. Herramientas y Máquinas-Herramienta
5	5	1	5	6	56900	D.A. Otros Equipos
5	5	1	7			Amortización de Activos Intangibles
5	5	1	7	1	59100	Amortización de Software
5	5	1	7	9	00002	Amortización Gastos Diferidos Establecimientos
5	5	1	7	9	02001	Amortización del Estacionamiento Irapuato
5	5	1	7	9	59700	Amortización Licencias Informáticas e Intelectuales
5	5	1	8			Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro
5	5	1	8	0	00001	Baja de Activo Fijo
5	5	1	8	0	00002	Baja de Activo Fijo
5	5	2				Provisiones
5	5	2	1			Provisiones de Pasivos a Corto Plazo
5	5	2	1	0	01000	Provisión Servicios Personales

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	5	2	1	9	02001	Otras Provisiones de Pasivos a Corto Plazo
5	5	2	1	9	02002	Provisión para Aguinaldo
5	5	2	2			Provisiones de Pasivos a Largo Plazo
5	5	2	2	0	01001	Impuestos Contingentes
5	5	3				Disminución de Inventarios
5	5	3	1			Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta
5	5	3	1	0	00001	Costo de Ventas Farmacias.
5	5	3	1	0	00002	Bonificaciones y Descuentos Recibidos sobre Compra
5	5	3	1	0	00003	Recuperación de Merma
5	5	3	1	0	00004	Promociones de Laboratorios
5	5	3	1	0	00005	Mercancía Caducada y en Mal Estado
5	5	3	1	0	00007	Sobrante de Inventario
5	5	3	1	0	00008	Merma Aplicada
5	5	3	1	0	00009	Cargos y Créditos al Almacén
5	5	3	1	0	00010	Faltantes de Inventarios
5	5	3	1	0	00011	Robos de Mercancías en Farmacias
5	5	3	1	0	00013	Tiempo Aire
5	5	3	1	0	00014	Costo de Ventas Parque Funerario
5	5	3	1	0	00015	Des conv de ventas
5	5	3	1	0	00016	Tarjetas EMS
5	5	4				Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia
5	5	4	1			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia
5	5	4	1	0	02001	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida
5	5	9				Otros Gastos
5	5	9	1			Gastos de Ejercicios Anteriores

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	5	9	1	0	00001	Gastos de Ejercicios Anteriores
5	5	9	3			Bonificaciones y Descuentos Otorgados
5	5	9	3	7	11001	Bonificaciones y Descuentos Otorgados 16%
5	5	9	3	7	12002	Bonificaciones y Descuentos Otorgados 0%
5	5	9	4			Diferencias por Tipo de Cambio Negativas
5	5	9	4	0	00001	Pérdidas Cambiarias
5	5	9	5			Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables
5	5	9	5	0	02001	Minusvalía Financiera
5	5	9	5	0	02002	Dif. Cotizaciones negativas
5	5	9	5	0	02003	Dif. Cotizaciones negativas Moneda Extranjera
5	5	9	7			Pérdidas por Participación Patrimonial
5	5	9	7	0	02001	Perdidas por Participación Patrimonial
5	5	9	9			Otros Gastos Varios
5	5	9	9	0	00001	IVA No Acreditable (factor)
5	5	9	9	0	00002	Reconocimiento Efecto Monetario B-10
5	5	9	9	0	00003	Pérdida en Adjudicaciones y Dación en Pago
5	5	9	9	0	00004	Diferencia en Depósitos de Caja
5	5	9	9	0	00005	Prorrato de Gastos de Administración
5	5	9	9	0	00008	Gastos del Periodo
5	5	9	9	0	00009	Robos en Farmacias
5	5	9	9	0	00010	Prorrato de Costos
5	5	9	9	0	00011	Prorrato de Gastos de Gerencias comerciales
5	5	9	9	0	00012	Prorrato de Otros Gastos
5	5	9	9	0	00013	Prorrato de Otros ingresos Financieros
5	5	9	9	0	00014	Prorrato de Otros ingresos

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
5	5	9	9	0	00015	Prorrates de Provisiones Laborales
5	5	9	9	0	00016	Prorrates de Depreciaciones
5	5	9	9	0	01001	Pérdida en Venta de Bienes
7						CUENTAS DE ORDEN CONTABLE
7	3					Avales y Garantías
7	3	5				Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones No Fiscales del Gobierno
7	3	5	0	0	00001	Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligación Deudora
7	3	6				Fianzas Otorgadas Del Gob. Para Respaldo Obligaciones No Fiscales.
7	3	6	0	0	00001	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldo Obligación Acreedora
7	6					Bienes en Concesionados o en Comodato.
7	6	3				Bienes Bajo Contrato de Comodato.
7	6	3	0	0	02000	Bienes bajo contrato de comodato
7	6	4				Contrato de Comodato por Bienes.
7	6	4	0	0	02000	Contrato de Comodato
8						CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS
8	1					Ley de Ingresos
8	1	1	0	0	00001	Ley de Ingresos Estimada
8	1	2	0	0	00001	Ley de Ingresos por Ejecutar
8	1	3	0	0	00001	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
8	1	4	0	0	00001	Ley de Ingresos Devengada
8	1	5	0	0	00001	Ley de Ingresos Recaudada
8	2					Presupuesto de egresos
8	2	1	0	0	00001	Presupuesto de Egresos Aprobado
8	2	2	0	0	00001	Presupuesto de Egresos por Ejercer
8	2	3	0	0	00001	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

G	GR	R	C	SC	SC2	Denominación
8	2	4	0	0	00001	Presupuesto de Egresos Comprometido
8	2	5	0	0	00001	Presupuesto de Egresos Devengado
8	2	6	0	0	00001	Presupuesto de Egresos Ejercido
8	2	7	0	0	00001	Presupuesto de Egresos Pagado
9						CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO
9	1	0	0	0	00001	Superávit Financiero
9	2	0	0	0	00001	Déficit Financiero
9	3	0	0	0	00001	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

Capítulo IV Instructivos de Manejo de Cuentas

ACTIVO

Activo circulante

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.1 Efectivo y equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.1.1 Efectivo	FF	-
Código	Nombre		
1111101001	Cajas de establecimientos ISSEG.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
2	El importe de fondo fijo autorizado para la caja de establecimientos comerciales.	2	Cancelación de fondo fijo asignado por su depósito en caja.
Su saldo representa			
El saldo disponible para fondo fijo en establecimientos comerciales.			
Observaciones			
Se comprueba con el importe registrado en custodias de fondo fijo firmadas por cada responsable autorizadas por la Subdirección de General de Administración, Finanzas e Inversiones.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.1 Efectivo y equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.1.2 Bancos/tesorería	FF	-
Código	Nombre		
1112... Varias	Bancos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Pago de servicios personales (nómina y honorarios).
2	Recaudación de ingresos de cuotas y aportaciones.	2	Erogaciones para adquisición de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios.
3	Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios.	3	Pago de cuotas aportaciones de empleados.
4	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.	4	Reintegros por pagos indebidos de préstamos y cuotas.
5	Trasposos de saldos de otros bancos o de otras cuentas a través de banca electrónica.	5	Pago a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.
6	Cancelación de cheques expedidos.	6	Pago de nóminas a pensionados y jubilados.
7	Bonificación de servicios bancarios.	7	Entero de retenciones a Instituciones y acreedores por convenios.
8	Por el vencimiento de las inversiones financieras más los intereses generados.	8	Pago de servicios bancarios.
9	Por el cobro a los deudores diversos.	9	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
10	Recuperación de créditos otorgados.	10	Depósito de dinero a plazo fijo.
11	Intereses generados de cuentas de cheques.	11	Depósito de préstamos a afiliados.
12	Por los ingresos extraordinarios.	12	Reposiciones de fondo fijo.
13	Ingreso de intereses financieros	13	Por el contrato de inversiones pudiendo incluir comisiones financieras.
		14	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto en efectivo disponible en instituciones bancarias.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por conciliaciones bancarias y confirmaciones periódicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1	Activo	Naturaleza Deudora
Grupo	1.1	Activo Circulante	CRI -
Rubro	1.1.1	Efectivo y equivalentes	COG -
Cuenta	1.1.1.4	Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	FF -
Código	Nombre		
1114... Varias	Inversiones temporales		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el vencimiento de la inversión.
2	Por la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional.	2	Por la diferencia de cotización en contra de inversiones temporales. (Minusvalías)
3	Por la diferencia de cotización a favor de inversiones temporales. (Plusvalías)	3	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe del capital invertido en moneda nacional o extranjera con vencimiento a un plazo inferior a tres meses.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por conciliaciones bancarias y confirmaciones periódicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1	Activo	Naturaleza Deudora
Grupo	1.1	Activo Circulante	CRI -
Rubro	1.1.1	Efectivo y equivalentes	COG -
Cuenta	1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	FF -
Código	Nombre		
1116102001	Bancomer 116104207 Fondo Premios "RASPADITO"		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago de premios de boletos ganadores del sorteo raspadito
2	Por el deposito de fondos de terceros para pago de premios del sorteo raspadito	2	Por los intereses y comisiones bancarias por manejo de cuenta
		3	Por la devolución de fondos no ejercidos al proveedor
		4	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe de los fondos que se encuentran en poder del ISSEG			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por conciliaciones bancarias y auxiliares del beneficiario.			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1	Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1	Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.1	Efectivo y equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	FF	-
Código	Nombre			
1116106001	Bco BAJIO 285464630101 Vales Grandeza			
No.	Cargo	No.	Abono	
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago o canje de Vales Grandeza en farmacias ISSEG	
2	Por el depósito de fondos de terceros por parte de la Secretaría de Desarrollo Económico para pago o canje de Vales Grandeza	2	Por los intereses y comisiones bancarias por manejo de cuenta	
		3	Por la devolución de fondos no ejercidos a la Secretaría de Desarrollo Económico	
		4	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.	
Su saldo representa				
El importe de los fondos que se encuentran en poder del ISSEG				
Observaciones				
Su saldo se comprueba por conciliaciones bancarias y auxiliares del beneficiario.				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.1 Inversiones financieras a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1121... Varias	Inversiones a corto plazo		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el vencimiento de las inversiones financieras.
2	Por la compra de títulos y valores.	2	Amortización del costo.
3	Por la diferencia de cotización a favor de inversiones temporales. (Plusvalías)	3	Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables. (Minusvalías)
4	Amortización del costo.	4	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El importe del capital invertido en títulos, valores y demás instrumentos financieros cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones			
Las diferencias de cotización son validadas al cierre de cada mes, incluido en el estado de cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.2 Cuentas por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1122102001	Clientes Área Comercial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Recuperación de adeudos de clientes comerciales por convenio derivadas de ventas a crédito en farmacias.
2	Ventas realizadas a clientes a crédito según convenio en farmacias.	2	Descuentos sobre venta a clientes comerciales por convenio.
3	Por la contratación de servicios a crédito de parque funerario.	3	Pago de créditos de servicios funerarios.
4	Por el reintegro de pagos indebidos de cliente comerciales.	4	Devoluciones realizadas sobre ventas a crédito según convenio en farmacias.
		5	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
Representa el monto de los derechos de cobro a favor del Instituto por las actividades comerciales que realiza.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el módulo de cobranza del cual está respaldado por facturas y por los pagos de los clientes.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1122102002	CREDISSEG.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Se abona por la recuperación de adeudos vía nómina o depósito directo.
2	Por la venta a crédito en farmacias a afiliados del Instituto o por convenios comerciales.	2	Por la corrección de inconsistencias del sistema administrativo.
3	Por el reintegro por descuentos indebidos.	3	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
Representa el monto de los derechos de cobro a favor derivados por créditos otorgados a afiliados del instituto o por convenio comercial para compra de productos en farmacias.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el módulo de cobranza del cual está respaldado por pagaré a de afiliados, pensionados, jubilados y personal de SABES.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1122102003	Vales de Despensa.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el reembolso solicitado a la empresa prestadora de servicio.
2	Del importe de vales recibidos por el pago de una venta en los establecimientos comerciales.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El importe pendiente de recuperar de las ventas realizadas con vales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la solicitud de reembolso a la empresa prestadora de servicio.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1122102005	Remesa Order Express.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Reembolso por la empresa remesera por los servicios pagados en puntos de venta.
2	Reconocimiento de cuenta por cobrar derivado del pago de remesa en puntos de venta.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Reintegro de pagos indebidos.		
Su saldo representa			
Saldo pendiente de recuperar derivado de pagos de remesas en puntos de venta.			
Observaciones			
La cuenta se concilia a través de documentación que ampara el pago de remesas en puntos de venta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1122102006	Saldos pendientes de Análisis y Depuración.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la cancelación de adeudos.
2	Por la apertura de saldos deudores en tratamiento de depuración procedentes de sistemas contables anteriores.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El importe de adeudos pendientes de depuración procedentes de transacciones en sistemas contables anteriores.			
Observaciones			
La integración de este saldo corresponde a adeudos de ejercicios anteriores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1122102007	Clientes Servicios Funerarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por pago del adeudo por servicios funerarios.
2	Por el devengado por la venta de servicios funerarios	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto de los derechos de cobro a favor del ISSEG, por venta de servicios de funerarios.			
Observaciones			
Auxiliar por deudor			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123101001	Gastos por Comprobar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la comprobación de gastos realizados para cumplimiento de una comisión así como por reintegro del importe no erogado.
2	Reconocimiento de la cuenta por cobrar derivado de la solicitud de gastos a reserva de comprobar para el cumplimiento de comisiones a favor del Instituto.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
Los adeudos pendientes de comprobación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con las solicitudes y facturas que amparen los gastos realizados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123102001	Funcionarios y Empleados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la aclaración y cancelación de adeudos derivados de diferencias entre ventas y depósitos realizados por administradores de farmacias.
2	Por saldos pendientes de depuración de ejercicios anteriores que se encuentran en proceso jurídico para su recuperación.	2	Por la comprobación de pagos de remesas con importe de ventas retenidas.
3	Por el reconocimiento de adeudos al administrador de farmacias, derivadas de diferencias entre en ventas y depósitos realizados en estatus de aclaración.	3	Por la reclasificación del administrador al empleado que cubrirá el adeudo correspondiente al faltante de ventas.
4	Por el importe de ventas retenidas para pagos de becas y remesas de establecimientos que no cuenten con servicio de fondeo.	4	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
Importe pendiente de aclaración por diferencias en ventas y depósitos realizados por administradores de farmacias, así como saldos por comprobar de ventas retenidas para pago de becas y remesas.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria y conciliaciones periódicas con las áreas administrativas que dieron origen al adeudo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123102002	Descuentos Nómina		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de adeudos vía nómina o finiquito a empleados del Instituto.
2	Por el reconocimiento de cuentas por cobrar a empleados derivados de:	2	Por la reclasificación a la cuenta de deudores en jurídico por la determinación de incobrabilidad vía nómina.
3	Servicios de cafetería a crédito.	3	Al cierre en libros por el saldo deudor.
4	Llamadas personales injustificadas.		
5	Faltantes en inventarios cíclicos y generales en puntos de ventas, así como derivados de conciliaciones en transfer.		
6	Faltantes de importes de ventas, vales o documentos exigibles de cobro que amparen las ventas.		
7	Deducibles que cubre el empleado por siniestros derivados de negligencia.		
8	Pérdida de materiales que se entregan para realización de sus funciones.		
Su saldo representa			
Importe pendiente de recuperar por empleados del Instituto derivados de servicios y cobro por faltantes o negligencias en la realización de sus funciones.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la conciliación del sistema administrador de adeudos a empleados del Instituto.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123102004	Deudores en Gestión Jurídica		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación del adeudo.
2	Por los adeudos que se determinan a cobro por medio jurídico.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Los adeudos en jurídico.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con la documentación que amparen los adeudos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103101	IVA Acreditable Actividades Gravadas al 16%.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Determinación de IVA a favor o a pagar de manera mensual.
2	Registro de IVA correspondiente a las reposiciones de fondo rotatorio del área comercial.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Determinación de IVA efectivamente pagado en el periodo del área comercial.		
Su saldo representa			
El monto del IVA efectivamente acreditable del periodo.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con los estados de cuenta que amparen el pago de impuestos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103102	IVA acreditable actividades no identificadas al 16%.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA a favor o a pagar, de manera mensual
2	Registro de IVA correspondiente a las reposiciones de fondo rotatorio del área institucional.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Determinación de IVA efectivamente pagado en el periodo del área Institucional.		
El monto del IVA efectivamente acreditable del periodo por las actividades del área institucional.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con los estados de cuenta que amparen el pago de impuestos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103103	IVA de Obras.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA a favor o a pagar, de manera mensual
2	Por el IVA derivado de transacciones efectivamente pagadas correspondientes a pagos de contratistas.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Registro de IVA por el pago del anticipo de obra.		
Su saldo representa			
El monto del IVA efectivamente acreditable derivado de transacciones a contratistas por obras realizadas al Instituto.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar de partida individual del acreedor compensado y pagado efectivamente en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103104	IVA de Actividades Exentas (Jubilados y Pensionados)		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA a favor o a pagar, de manera mensual.
2	IVA correspondiente a transacciones de pago de bienes y servicios del área de pensiones y jubilaciones.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto del IVA no que aún no ha sido efectivamente pagado en el periodo.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar por partida individual del acreedor compensadas y pagadas efectivamente en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103105	IVA Pendiente de Acreditar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA acreditable de operaciones del área comercial efectivamente pagados en el mes.
2	Por el importe del impuesto de los bienes y servicios relacionados al área comercial pendientes de pago.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
El monto del IVA pendiente de acreditar por la adquisición de bienes y servicios.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar partida individual del acreedor registrados en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103106	IVA Pendiente de Acreditar Proveedores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA acreditable de operaciones de compra de mercancías a proveedores del área comercial efectivamente pagados en el mes.
2	Por el importe del impuesto de la adquisición de mercancía del área comercial, pendientes de pago (devengado).	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto del IVA pendiente de acreditar por la adquisición de mercancía.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar por partida individual del acreedor registrados en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103107	IVA Pendiente de Acreditar por Arrendamientos de Locales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA acreditable de derivada de arrendamientos de locales para puntos de venta efectivamente pagados en el mes.
2	Por el IVA correspondiente a servicios de arrendamiento de locales para puntos de venta.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto del IVA pendiente de acreditar de rentas por pagar.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar por partida individual del acreedor registrados en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103108	IVA Pendiente de Acreditar Obra.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA acreditable derivada de servicios de obra efectivamente pagados en el mes.
2	Por el IVA correspondiente a pagos de anticipos y estimaciones de obra.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto del IVA pendiente de acreditar de servicios de obra por pagar.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar por partida individual del acreedor registrados en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103109	IVA Pendiente de Acreditar Actividades No Identificadas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA acreditable derivada de transacciones de adquisición de bienes y servicios del área Institucional efectivamente pagados en el mes.
2	Por el IVA correspondiente a transacciones de adquisición de bienes y servicios del área Institucional.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto del IVA pendiente de pago de bienes y servicios del área institucional.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar del acreedor registrado en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103110	IVA a Favor.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el acreditamiento de saldo a favor en periodos posteriores para disminución del impuesto a cargo.
2	Por la determinación de IVA a favor en el periodo.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto del IVA a favor pendiente de acreditar.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar del acreedor registrado en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103112	IVA Pendiente de Acreditar Actividades Exentas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IVA acreditable derivada de transacciones de gastos asignados exclusivamente para los jubilados y pensionados del instituto efectivamente pagados en el mes.
2	Por el importe del impuesto de los gastos en bienes y servicios devengados, asignados exclusivamente para los jubilados y pensionados del instituto.		
Su saldo representa			
El monto del IVA pendiente de acreditar de gastos en bienes y servicios por devengar.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar del acreedor registrado en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103201	IEPS 8% Alimentos No Básicos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la determinación de IEPS acreditable derivado de transacciones de adquisición de bienes y servicios del efectivamente pagados en el mes.
2	Por el IEPS correspondiente a transacciones de adquisición de bienes y servicios.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto del IEPS pendiente de acreditar por la adquisición de bienes y servicios.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con el auxiliar del acreedor registrado en el periodo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103211	Saldos a favor de IEPS.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el acreditamiento de saldo a favor en periodos posteriores para disminución del impuesto a cargo.
2	Por la determinación de IEPS a favor en el periodo.		
Su saldo representa			
Por el monto del IEPS a favor de periodos anteriores.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con papeles de trabajo, llevando un control de los saldos a favor determinados por mes.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123103301	Subsidio al Empleo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el acreditamiento contra las retenciones de ISR por sueldos y salarios a cargo, determinado en el mes a pagar.
2	Por la determinación del subsidio generado del pago de sueldos y salarios en el periodo al que corresponda dicho pago conforme a tarifa de ISR.	2	Por la cancelación del subsidio al empleo otorgado en efectivo a los empleados en la quincena.
		3	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto total de subsidio al empleo acreditable contra las retenciones de sueldos y salarios del mes.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con reportes del cálculo del sistema de nómina del periodo pagado.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123104001	Deudores Diversos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de las cuentas por cobrar de los conceptos señalados.
2	Por el reconocimiento de cuentas por cobrar a la aseguradora derivados de siniestros en bienes muebles e inmuebles del Instituto.	2	Por la reclasificación a la cuenta de descuentos vía nómina a los empleados del Instituto.
3	Por la afectación del sistema de nómina por descuentos a empleados pendientes de reclasificar.	3	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
4	Por el registro de devoluciones a proveedores comerciales pendientes de cobro.		
5	Por el reconocimiento de cuentas por cobrar de conceptos esporádicos.		
Su saldo representa			
El importe pendiente de recuperar de deudores diversos.			
Observaciones			
Esta cuenta se encuentra en depuración por lo pendiente que se tiene con las aseguradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1123104002	Adeudos Organismos Afiliados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el pago de conceptos de seguridad social que pagan los organismos afiliados y entidades en convenio bajo los criterios que establece la LISSEG.
2	Provisión de pago de conceptos de seguridad social que deben cubrir los organismos afiliados y entidades en convenio con el Instituto bajo los criterios determinados en la LISSEG.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el importe de los derechos de cobro a favor del instituto por los adeudos de organismos afiliados.			
Observaciones			
Se comprueba el saldo con la documentación comprobatoria y conciliaciones periódicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	FF	-
Código	Nombre		
1124101001	Ingresos por Recuperar Cuotas Seguridad Social C.P.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por los ingresos recaudados de Cuotas Seguridad Social C.P. (Pago)
2	Por los ingresos devengados por recuperar de Cuotas Seguridad Social C.P. (Provisión)	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el importe de los derechos de cobro a favor del instituto por la recuperación de cuotas y aportaciones.			
Observaciones			
Se comprueba el saldo con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.4 Ingresos por recuperar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1124401001	Deudores por Arrendamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de rentas sobre inmuebles propiedad del Instituto.
2	Por el importe correspondiente a rentas devengadas de inmuebles propiedad del Instituto pendientes de cobro.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto pendiente de cobro por concepto de arrendamientos sobre inmuebles del Instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con los contratos que ampara el adeudo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.4 Ingresos por recuperar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1124401002	Pensiones Estacionamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de las parcialidades de pago de convenios por incumplimiento de pago en arrendamiento de pensiones.
2	El importe devengado derivado de contratos por pensiones de estacionamientos propiedad del instituto.	2	Cancelación de saldos determinados incobrables.
3	El registro de convenios por incumplimiento de pago en arrendamiento de pensiones.	3	Por el importe de los pagos mensuales por concepto de pensiones en estacionamiento.
		4	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El monto de los adeudos que tienen las personas físicas o morales derivados de los contratos de pensiones.			
observaciones			
El saldo se comprueba con los contratos que ampara el adeudo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.5 Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1125102001	Deudores por Fondos Rotatorios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el reintegro de comprobación de gastos por fondo fijo.
2	Por la asignación de fondos fijos anuales de las unidades administrativas para gastos de operación urgentes.	2	Por la cancelación de fondo fijo al final del año.
		3	Por pago de adeudo en fondo fijo.
		4	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta
Su saldo representa			
El monto asignado por fondo rotatorio a las diferentes oficinas.			
observaciones			
El fondo rotatorio al final del ejercicio se tiene que reintegrar.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.5 Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1125102002	Fondos Remesas y Becas		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta
2	Por la asignación de fondos para pago establecimiento en farmacias	2	
Su saldo representa			
El monto asignado por cada remesera			
observaciones			
Se comprueba con las papeletas de servicio de administración de efectivo de la empresa de traslado de valores que firman los Administradores de cada Farmacia.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.6 Préstamos Otorgados a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1126101001	Préstamos a Municipios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Con la amortización del crédito del Municipio.
2	El importe de los préstamos otorgados a municipios.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el adeudo por parte del municipio.			
observaciones			
Los créditos deberán liquidarse dentro del ejercicio fiscal.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo	FF	-
Código	Nombre		
1126201001	Préstamos a Corto Plazo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación vía nómina de las dependencias de los prestamos referente al capital.
2	El importe de los préstamos a corto plazo otorgados a los afiliados.	2	Por la recuperación de préstamos a corto plazo pagados en caja.
		3	Por recuperación de adeudo anterior de préstamos a corto plazo mediante renovación de préstamos.
		4	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto de los préstamos otorgados a corto plazo en las distintas modalidades a los afiliados del instituto.			
Observaciones			
Se hace una conciliación de saldos con el sistema de cuentas por cobrar del área de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo / equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.6 Préstamos Otorgados a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1126201006	Préstamos Personales		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de los préstamos personales.
2	Por el importe de los préstamos personales otorgados al devengo contable.	2	Por la cancelación del adeudo en caso de fallecimiento.
3	Por el importe de la renovación de los préstamos personales otorgados al devengo contable.	3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto pendiente de cobro de los préstamos personales otorgados.			
Observaciones			
Auxiliar por deudor			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.2 Derechos a recibir efectivo/equivalentes	COG	-
Cuenta	1.1.2.6 Préstamos Otorgados a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1126202001	Préstamos adquisición de bienes comerciales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el registro de ajustes y cancelaciones de saldo.
2	Por la prestación otorgada al afiliado en el local comercial.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe pendiente de recuperación o aclaración de los afiliados del instituto.			
Observaciones			
Su saldo representa el adeudo que tienen los afiliados se comprueba con el pagare firmados con los locatarios comerciales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.3 Derechos a recibir bienes o servicios	COG	-
Cuenta	1.1.3.1 Anticipo a proveedores por prestación de servicios a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
1131001001	Anticipo a Proveedores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la amortización de anticipos de proveedores.
2	Por los anticipos a proveedores estipulados mediante contrato.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
su saldo representa			
El saldo que ISSEG tiene a favor con el proveedor.			
Observaciones			
Monitoreo diario que la cuenta tenga saldo a favor del ISSEG.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.3 Derechos a recibir bienes o servicios	COG	-
Cuenta	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	FF	-
Código	Nombre		
1132001001	Anticipo a Proveedores de Activo Fijo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles.
2	Por los anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles sin afectación presupuestaria.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles.		
4	Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles de largo plazo a corto plazo.		
Su saldo representa			
El saldo que ISSEG tiene a favor con el proveedor.			
Observaciones			
Monitoreo diario que la cuenta tenga saldo a favor del ISSEG.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.3 Derechos a recibir bienes o servicios	COG	-
Cuenta	1.1.3.4 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1134101001	Anticipo a Contratistas Bienes de Dominio público		
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 propios.
2	Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios del instituto.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios del instituto.		
Su saldo representa			
El saldo que ISSEG tiene a favor con el proveedor.			
Observaciones			
Monitoreo diario que la cuenta tenga saldo a favor del ISSEG.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.3 Derechos a recibir bienes o servicios	COG	-
Cuenta	1.1.3.4 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
1134201002	Anticipo a Contratistas Bienes Propios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la amortización de anticipos de contratistas de obras.
2	Por los anticipos a contratistas por obras en bienes inmuebles propios estipulado mediante contrato.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Los anticipos entregados a contratistas por obras en inmuebles propios e inmuebles propiedad de terceros, estipulado según contratos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la realización de conciliaciones con la Gerencia de Desarrollo Inmobiliario.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4 Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.1 Inventarios de mercancías para venta	FF	-
Código	Nombre		
1141001002	Farmacias		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Costo de venta de la mercancía vendida.
2	Recepción de los surtimientos de mercancía provenientes de cedís.	2	Mercancía caducada y en mal estado detectada en los inventarios.
3	Compras realizadas en punto de venta.	3	Transferencias enviadas de mercancías entre puntos de venta.
4	Transferencias recibidas de mercancías entre puntos de venta.	4	Faltantes detectados en los inventarios cíclicos y generales en farmacias.
5	Sobrantes detectados en los inventarios cíclicos y generales.	5	Devoluciones realizadas de punto de venta al almacén de devoluciones.
6	Cancelación de transferencia entre puntos de venta.	6	Robos en farmacias.
7	Cancelación de devoluciones.	7	Siniestros en farmacias que afecta la mercancía.
8	Devoluciones sobre ventas.	8	Ajustes de salida por errores operativos y de sistemas.
9	Ajustes de entrada por errores operativos y de sistemas.	9	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el valor de los artículos o bienes adquiridos para ser destinados a la comercialización.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la práctica de integraciones del inventario.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4 Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.1 Inventarios de mercancías para venta	FF	-
Código	Nombre		
1141001005	Almacén CEDIS		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Surtimientos de mercancía a puntos de venta.
2	Compras realizadas en cedis.	2	Devoluciones efectuadas a proveedores.
3	Devoluciones recibidas y aceptadas en almacén.	3	Faltantes detectados en los inventarios cíclicos en Cedis.
4	Sobrantes detectados en los inventarios cíclicos.	4	Ajustes de salida por errores operativos y de sistemas.
5	Ajustes de entrada por errores operativos y de sistemas.	5	Donaciones.
		6	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el valor de los artículos o bienes adquiridos para ser destinados a la comercialización.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la práctica de inventarios físicos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4 Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.1 Inventarios de mercancías para venta	FF	-
Código	Nombre		
1141001006	Tiempo Aire		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Costo de venta de tiempo aire vendido.
2	Por la compra de tiempo aire.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el valor de servicio de tiempo aire para ser destinados a la comercialización.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones y confirmación de saldos con el proveedor.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4 Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.1 Inventarios de mercancías para venta	FF	-
Código	Nombre		
1141001007	Inventario Parque Funerario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Costo de venta de ataúdes y urnas vendidas.
2	Por la compra de ataúdes y urnas disponibles para su venta.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el valor de los artículos o bienes adquiridos para ser destinados a la comercialización.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante integraciones y la práctica de inventarios físicos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4 Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.1 Inventarios de mercancías para venta	FF	-
Código	Nombre		
1141001009	Tarjetas EMS Inventarios		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el registro de salida al inventario de manera simultanea al momento de la venta de la tarjeta EMS
2	Por el registro de entrada al inventario de manera simultanea al momento de la venta de la tarjeta EMS	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el inventario destinados a la comercialización.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante integraciones y la práctica de inventarios físicos.			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1	Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1	Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4	Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.1	Inventarios de mercancías para venta	FF	-
Código	Nombre			
1141002001	Inventario Estudio de Precios			
No.	Cargo		No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por la salida de mercancías para su comercialización.
2	Por la adquisición de mercancías para su comercialización.		2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa				
El valor de los artículos propiedad de ISSEG destinados para su comercialización.				
Observaciones				
Inventarios mensuales.				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4 Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.5 Bienes en tránsito	FF	-
Código	Nombre		
1145101002	Surtimiento de CEDIS.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Recepción de los surtimientos de mercancía provenientes de cedis.
2	Surtimientos de mercancía a puntos de venta.	2	Transferencias recibidas de mercancías entre puntos de venta.
		3	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El valor de las mercancías en tránsito para venta.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4 Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.5 Bienes en tránsito	FF	-
Código	Nombre		
1145101005	Devoluciones punto de venta.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Cancelación de devoluciones.
2	Devoluciones realizadas de punto de venta al almacén de devoluciones.	2	Devoluciones recibidas y aceptadas en almacén.
		3	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El valor de las devoluciones de mercancías pendientes de ingresar a CEDIS			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.4 Inventario	COG	-
Cuenta	1.1.4.5 Bienes en tránsito	FF	-
Código	Nombre		
1145101006	Transferencias entre establecimiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Transferencias enviadas de mercancías entre puntos de venta.	1	Transferencias recibidas de mercancías entre puntos de venta.
		2	Cancelación de transferencia entre puntos de venta.
		3	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El valor de las mercancías transferidas entre puntos de venta pendientes de corresponder.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas.			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1.Activo		Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.1 Activo Circulante		CRI	-
Rubro	1.1.6 Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes		COG	-
Cuenta	1.1.6.1 Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes		FF	-
Código	Nombre			
1161302001	Estimación deudores.			
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.	
2	Por el importe recuperado de un adeudo reservado.	2	Por la reserva de un adeudo	
3		3		
Su saldo representa				
El monto total del valor reservado por adeudos.				
Observaciones				
Auxiliar por subcuenta				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1.Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.6 Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	COG	-
Cuenta	1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios	FF	-
Código	Nombre		
1162100001	Estimación por deterioro de Inventario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	1	Por la reserva mensual de inventario en riesgo ubicado en CEDIS.
2	Devoluciones efectuadas a proveedores comerciales.	2	Con la provisión mensual de la merma.
3	Donaciones.	3	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
La estimación que se establece por contingencia con el fin de prever las pérdidas derivadas del deterioro u obsolescencia de inventarios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el valor de inventario de almacén de devoluciones.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1.Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante	CRI	-
Rubro	1.1.9 Otros activos circulantes	COG	-
Cuenta	1.1.9.1 Valores en garantía	FF	-
Código	Nombre		
1191001001	Depósitos en garantía servicios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la devolución de valores en garantía.
2	Por el importe de los depósitos hechos ante alguna institución derivados de negociación para garantizar el pago de los servicios, tales como: gasolina, servicio telefónico energía eléctrica, entre otros.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	El importe de los depósitos hechos a terceros por arrendamiento de inmuebles para locales comerciales.		
Su saldo representa			
El importe de los valores que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar cobro, en un plazo definido en contrato correspondiente.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de los contratos vigentes.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1 Activo.	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante.	CRI	-
Rubro	1.1.9 Otros activos circulantes.	COG	-
Cuenta	1.1.9.3 Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.	FF	-
Código	Nombre		
1193115810	Inmuebles adjudicados terrenos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la venta de terrenos adjudicados y/o dación de pago.
2	Por el registro contable de las adjudicaciones y/o dación de pago de terrenos.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El valor de los terrenos adjudicados a favor del Instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria y/o escrituras de las adjudicaciones.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo.	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.1 Activo Circulante.	CRI	-
Rubro	1.1.9 Otros activos circulantes0	COG	-
Cuenta	1.1.9.3 Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.	FF	-
Código	Nombre		
1193115820	Inmuebles adjudicados viviendas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la venta de viviendas adjudicadas y/o dación.
2	Por el registro contable de las adjudicaciones y/o dación de pago de viviendas.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El valor de las viviendas adjudicadas a favor del Instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria de las adjudicaciones.			

Activo no circulante

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.1 Inversiones Financieras a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.1 1 Inversiones a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1211.... Varias	Inversiones a largo plazo de varias instituciones financieras.		
No.	Cargo	No.	abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la diferencia de cotización negativa en inversiones financieras. (Minusvalías)
2	Por la compra de inversiones financieras a largo plazo.	2	Vencimiento de inversiones.
3	Por la diferencia de cotización a favor en inversiones financieras. (Plusvalías)	3	Amortización del costo
4	Amortización del costo	4	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El importe de los recursos en inversiones cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.			
Observaciones			
Con respecto a los ajuste son originados por diferencia por las cartas confirmaciones y el estado de cuenta oficial, estas inversiones son mayores a 1 año.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.1 Inversiones Financieras a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.1.3 Fideicomiso, mandato y análogos	FF	-
Código	Nombre		
1213502001	Fideicomiso estacionamiento Irapuato.		
No.	Cargo	No.	abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
2	Por las inversiones realizadas en el fideicomiso estacionamiento Irapuato.	2	Baja de inversiones en el fideicomiso.
Su saldo representa			
El importe de los recursos destinados al fideicomiso estacionamiento Irapuato.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el avalúo del inmueble.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.1 Inversiones Financieras a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.1.3 Fideicomiso, mandato y análogos	FF	-
Código	Nombre		
1213502002	Fideicomiso estacionamiento Irapuato revaluación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
2	El importe de revaluación de la construcción del estacionamiento Irapuato.		
3	El valor de revaluación de la inversión de mobiliario y equipo de cómputo para el estacionamiento Irapuato.		
Su saldo representa			
El importe de la revaluación del inmueble del estacionamiento Irapuato.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el avalúo del inmueble.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.1 Inversiones Financieras a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.1.3 Fideicomiso, mandato y análogos	FF	-
Código	Nombre		
1213502003	Fideicomiso estacionamiento Irapuato mobiliario y equipo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Con el término del fideicomiso.
2	Por la adquisición de mobiliario y equipo para el funcionamiento del fideicomiso	2	Solicitud de baja del bien.
		3	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta
Su saldo representa			
El importe de los recursos de mobiliario y equipo destinados al fideicomiso.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante factura y/o valuación autorizada.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.1 Inversiones Financieras a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.1.3 Fideicomiso, mandato y análogos	FF	-
Código	Nombre		
1213502004	Fideicomiso estacionamiento Irapuato equipo de cómputo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por solicitud de bajas de equipo de cómputo.
2	Por la compra de equipo de cómputo.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe de los recursos de equipo de cómputo destinados a fideicomisos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante factura y/o valuación autorizada.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.1 Inversiones Financieras a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.1.4 Participaciones y aportaciones de capital	FF	-
Código	Nombre		
1214172100	Acciones en Puerto Interior.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la venta de acciones del Puerto Interior.
2	Por la compra de acciones del Puerto Interior.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe de las acciones de Puerto Interior.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante las escrituras públicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.1 Inversiones Financieras a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.1.4 Participaciones y aportaciones de capital	FF	-
Código	Nombre		
1214272800	Acciones parque agro tecnológico Xonotli S.A de C.V.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la venta de acciones del parque tecnológico Xonotli S.A. de C.V.
2	Por la compra de acciones del parque tecnológico Xonotli S.A de C.V	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe de las acciones del parque tecnológico Xonotli S.A. de C.V.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante las escrituras públicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.1 Inversiones Financieras a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.1.4 Participaciones y aportaciones de capital	FF	-
Código	Nombre		
1214272801	Acciones Sector Privado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la venta de acciones Capital Gto Leasing Services Sapi de CV
2	Por la compra de acciones de Capital Gto Leasing Services Sapi de CV	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe de las acciones de Capital Gto Leasing Services Sapi de CV			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante las escrituras públicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.2.4 Préstamos otorgados a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1224101001	Préstamos al sector público.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
2	Por los préstamos otorgados al sector público.	2	Por la recuperación parcial o total de los préstamos del sector público.
Su saldo representa			
El total de préstamos pendientes a recuperar del sector público.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliación de saldos y convenio firmado.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.2.4 Préstamos otorgados a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1224201001	Préstamos hipotecarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la recuperación de préstamos hipotecarios vía nómina por las dependencias.
2	El importe de los préstamos hipotecarios en sus diferentes modalidades otorgados a los afiliados.	2	Por la recuperación de préstamos hipotecarios pagados en caja.
		3	Cancelación de saldos incobrables.
		4	Cancelación de saldo por adjudicación y/o dación en pago.
		5	Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo.
		6	Aplicación de auto seguro por fallecimiento de asegurados.
		7	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe de los préstamos otorgados a largo plazo, siendo exigible en un plazo mayor a doce meses.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones de saldos con el sistema de cuentas por cobrar.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.2.4 Préstamos otorgados a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1224202001	Préstamos de plan de permanencia.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Pagos en efectivo en caja que efectúan directamente los ex afiliados y los afiliados al régimen voluntario.
2	El reconocimiento de la cuenta por cobrar derivada de préstamos en modalidad de plan de permanencia.	2	El importe de los pagos quincenales que efectúan las dependencias a los afiliados.
3	Por el devengado de los préstamos otorgados.	3	Descuentos realizados en pagos por prestación de baja definitiva.
		4	El importe que se recupera mediante aplicación de aportaciones por bajas.
		5	Aplicación de auto seguro por fallecimiento de asegurados.
		6	Cancelación de saldos incobrables.
		7	Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo.
		8	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El importe de los préstamos otorgados a largo plazo, siendo exigible en un plazo mayor a doce meses.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones de saldos con el sistema de cuentas por cobrar.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.2.4 Préstamos otorgados a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1224204001	Préstamos liquidez.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Pagos en efectivo en caja que efectúan directamente los ex afiliados y los afiliados.
2	El reconocimiento de la cuenta por cobrar derivada de préstamos en modalidad de préstamo por liquidez.	2	El importe de los pagos quincenales que efectúan las dependencias a los afiliados.
		3	Cancelación de saldos incobrables
		4	Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo.
		5	Aplicación de auto seguro por fallecimiento de asegurados.
		6	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El importe de los préstamos otorgados a largo plazo, siendo exigible en un plazo mayor a doce meses.			
Observaciones			
Esta modalidad de préstamos se sustituyó por el de préstamos de liquidez sobre garantía hipotecaria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.2.4 Préstamos otorgados a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1224205001	Préstamo sobre garantía hipotecaria.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por las amortizaciones de los crédito otorgados.
2	El reconocimiento de la cuenta por cobrar derivada de préstamos en modalidad de garantía hipotecaria.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El importe de los préstamos otorgados a largo plazo, siendo exigible en un plazo mayor a doce meses.			
Observaciones			
Esta modalidad de préstamos se sustituyó por el de préstamos de Liquidez sobre garantía Hipotecaria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.2.4 Préstamos otorgados a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1224205006	Préstamo con Garantía Hipotecaria		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de los préstamos otorgados con Garantía Hipotecaria
2	Por el devengado de los préstamos otorgados con Garantía Hipotecaria	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto pendiente de cobro de los préstamos con Garantía Hipotecaria otorgados.			
Observaciones			
Auxiliar por deudor			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.2.4 Préstamos otorgados a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1224206001	Préstamo liquidez sobre garantía hipotecaria.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por el importe de los pagos quincenales que efectúan las dependencias a derechohabientes por préstamos de liquidez con garantía hipotecaria.
2	Por el importe de los préstamos de liquidez con garantía hipotecaria.	2	Pagos en efectivo en caja que efectúan directamente los exafiliados y los afiliados.
		3	Cancelación de saldos incobrables.
		4	Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo.
		5	Aplicación de auto seguro por fallecimiento de asegurados.
		6	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El importe de los préstamos otorgados a largo plazo, siendo exigible en un plazo mayor a doce meses.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones de saldos con el sistema de cuentas por cobrar.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	COG	-
Cuenta	1.2.2.4 Préstamos otorgados a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1224206006	Préstamo Liquidez sobre Garantía Hipotecaria		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la recuperación de los préstamos otorgados de Liquidez sobre Garantía Hipotecaria.
2	Por el devengado de los préstamos otorgados de Liquidez sobre Garantía Hipotecaria	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto pendiente de cobro de los préstamos de Liquidez sobre Garantía Hipotecaria otorgados.			
Observaciones			
Auxiliar por deudor			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.3 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	COG	-
Cuenta	1.2.3.1 Terreno	FF	-
Código	Nombre		
1231000001	Revaluación de terrenos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la venta o baja de terrenos.
2	Por el importe de la actualización por el método autorizado.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El valor de la revaluación de terrenos.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con las escrituras a nombre del Instituto y/o valuación autorizada.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.3 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	COG	-
Cuenta	1.2.3.1 Terrenos	FF	-
Código	Nombre		
1231058100	Terrenos a valor histórico.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la venta de terrenos.
2	Por la compra de terrenos.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Terrenos donados por gobierno del estado.	3	Por la baja de terrenos derivados de contratos de permuta.
Su saldo representa			
El valor histórico de los terrenos.			
Observaciones			
El saldo se comprueba con las escrituras a nombre del Instituto.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.3 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	COG	-
Cuenta	1.2.3.3 Edificios no habitacionales	FF	-
Código	Nombre		
1233000001	Revaluación de edificios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la venta de inmuebles.
2	Por el importe de la actualización por el método autorizado.	2	Por la baja, demolición, permuta de bienes inmuebles.
		3	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El valor de la revaluación de edificios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con escrituras públicas y avalúos realizados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.3 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	COG	-
Cuenta	1.2.3.3 Edificios no habitacionales	FF	-
Código	Nombre		
1233058300	Edificios a valor histórico.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por la venta de inmuebles.
2	Por el importe de obras concluidas.	2	Por la baja o permuta de un bien inmueble.
3	Edificios recibidos por donación de Gobierno del Estado.	3	Al cierre en libros por el saldo deudor.
4	Por la adquisición de un bien inmueble.		
Su saldo representa			
El valor de edificios propiedad del Instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con escrituras públicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.3 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	COG	-
Cuenta	1.2.3.6 Construcciones en proceso en bienes propios	FF	-
Código	Nombre		
1236262200	Obras en proceso.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Traspaso a la cuenta de inmuebles con la entrega-recepción de la obra al término de esta.
2	Por el valor de los gastos de construcción, remodelación y/o mejoras a los inmuebles.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el importe de los gastos adicionales a la construcción de inmuebles.		
Su saldo representa			
Por el monto de las construcciones en proceso de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Conciliación de los valores con la gerencia de desarrollo inmobiliario.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.3 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	COG	-
Cuenta	1.2.3.6 Construcciones en proceso en bienes propios	FF	-
Código	Nombre		
1236962001	Construcciones en Proceso Bienes Propios Ejercicios Anteriores		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la capitalización de construcciones/remodelaciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.
2	Por el devengado de obras públicas (remodelaciones) en bienes propios del instituto.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto de las construcciones/remodelaciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ISSEG, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.			
Observaciones			
Los registros de esta cuenta deberá considerarse en el presupuesto.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	-
Cuenta	1.2.4.1 Mobiliario y equipo de administración	FF	-
Código	Nombre		
1241100001	Revaluación de mobiliario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de mobiliario y equipo de administración con revaluación.
2	Por el importe de la actualización por el método autorizado.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El valor de la revaluación de mobiliario y equipo de administración.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el avalúo realizado.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5110
Cuenta	1.2.4.1 Mobiliario y equipo de administración	FF	-
Código	Nombre		
1241151100	Muebles de oficina y estantería.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de mobiliario y equipo de administración.
2	Por el importe de las adquisiciones de muebles de oficina y equipo de administración.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de muebles de oficina y equipo de administración.			
Observaciones			
Por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de recursos materiales y servicios generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5120
Cuenta	1.2.4.1 Mobiliario y equipo de administración	FF	-
Código	Nombre		
1241251200	Muebles excepto de oficina y estantería.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de muebles de excepto de oficina.
2	Por el importe de las adquisiciones de muebles de excepto de oficina.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de muebles excepto de oficina.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la coordinación de recursos materiales y servicios generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	-
Cuenta	1.2.4.1 Mobiliario y equipo de administración	FF	-
Código	Nombre		
1241300001	Revaluación de bienes informáticos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de bienes informáticos con revaluación.
2	Por el importe de la actualización por el método autorizado.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El valor de la revaluación de bienes.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5150
Cuenta	1.2.4.1 Mobiliario y equipo de administración	FF	-
Código	Nombre		
1241351500	Equipo de cómputo y tecnología de la información		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de equipo de cómputo y tecnologías de la información.
2	Por el importe de las adquisiciones de equipo de cómputo y tecnologías de la información.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor del equipo de cómputo y tecnologías de la información.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5190
Cuenta	1.2.4.1 Mobiliario y equipo de administración	FF	-
Código	Nombre		
1241951900	Otros mobiliarios y equipos de administración.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de mobiliario y equipo de administración.
2	Por el importe de las adquisiciones de mobiliario y equipo de administración.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de otros mobiliarios y equipo de administración.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5210
Cuenta	1.2.4.2 Mobiliario y equipo educacional recreativo	FF	-
Código	Nombre		
1242152100	Equipo y aparatos audiovisuales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
2	Por el importe de las adquisiciones de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de equipos y aparatos audiovisuales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5220
Cuenta	1.2.4.2 Mobiliario y equipo educacional recreativo	FF	-
Código	Nombre		
1242252200	Aparatos deportivos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de los aparatos deportivos.
2	Por el importe de las adquisiciones de aparatos deportivos.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de los aparatos deportivos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5230
Cuenta	1.2.4.2 Mobiliario y equipo educacional recreativo	FF	-
Código	Nombre		
1242352300	Cámaras fotográficas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de cámaras fotográficas y de video.
2	Por el importe de las adquisiciones de cámaras fotográficas y de video.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de cámaras fotográficas y de video.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5290
Cuenta	1.2.4.2 Mobiliario y equipo educacional recreativo	FF	-
Código	Nombre		
1242952900	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de otros mobiliarios y equipos educacional y recreativo.
2	Por el importe de las adquisiciones de otros mobiliarios y equipos educacional y recreativo.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de otros mobiliarios y equipos educacional y recreativo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5310
Cuenta	1.2.4.3 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	FF	-
Código	Nombre		
1243153100	Equipo médico y de laboratorio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de equipo médico y de laboratorio.
2	Por el importe de las adquisiciones de equipo médico y de laboratorio.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de equipo médico y de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5320
Cuenta	1.2.4.3 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	FF	-
Código	Nombre		
1243253200	Instrumental médico y de laboratorio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de instrumental médico y de laboratorio.
2	Por el importe de las adquisiciones de instrumental médico y de laboratorio.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor del instrumental médico y de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	-
Cuenta	1.2.4.4 Equipo de transporte	FF	-
Código	Nombre		
1244100001	Revaluación de equipo de transporte.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por las bajas o ventas de equipo de transporte con revaluación.
2	Por el importe de la actualización por el método autorizado.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El valor de la revaluación de equipo de transporte.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	-
Cuenta	1.2.4.4 Equipo de transporte	FF	-
Código	Nombre		
1244154100	Vehículos y equipo terrestre.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de vehículos y equipo terrestre.
2	Por el importe de las adquisiciones de vehículos y equipo terrestre.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de los vehículos y equipo terrestre.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	-
Cuenta	1.2.4.4 Equipo de transporte	FF	-
Código	Nombre		
1244254200	Carrocerías y Remolques		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de carrocerías y remolques.
2	Por el importe de las adquisiciones de carrocerías y remolques.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de carrocerías y remolques.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5490
Cuenta	1.2.4.4 Equipo de transporte	FF	-
Código	Nombre		
1244954900	Otros equipos de transporte.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de otros equipos de transporte.
2	Por el importe de las adquisiciones de otros equipos de transporte.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de otros equipos de transporte.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5610
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramientas	FF	-
Código	Nombre		
1246156100	Maquinaria y equipo agropecuario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de maquinaria y equipo agropecuario.
2	Por el importe de las adquisiciones de maquinaria y equipo agropecuario.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de la maquinaria y equipo agropecuario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5620
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramientas	FF	-
Código	Nombre		
1246256200	Maquinaria y equipo industrial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de maquinaria, otros equipos y herramienta.
2	Por el importe de las adquisiciones de maquinaria, otros equipos y herramienta.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de la maquinaria y equipo industrial.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5630
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramientas	FF	-
Código	Nombre		
1246356300	Maquinaria y equipo de construcción.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de maquinaria y equipo de construcción.
2	Por el importe de las adquisiciones de maquinaria y equipo de construcción.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de la maquinaria y equipo de construcción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5640
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramientas	FF	-
Código	Nombre		
1246456400	Sistema de aire acondicionado y calefacción.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de sistemas de aire acondicionado.
2	Por el importe de las adquisiciones de sistemas de aire acondicionado.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de los sistemas de aire acondicionado.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	-
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramienta	FF	-
Código	Nombre		
1246500001	Revaluación equipo de comunicación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de equipo de comunicación con revaluación.
2	Por el importe de la actualización por el método autorizado.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El valor de la revaluación de equipos de comunicación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5650
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramienta	FF	-
Código	Nombre		
1246556500	Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Por las bajas o ventas de sistemas de equipos y aparatos de comunicación.
2	Por el importe de las adquisiciones de equipos y aparatos de comunicación.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de equipos y aparatos de comunicación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5660
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramienta	FF	-
Código	Nombre		
1246656600	Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de equipos de generación eléctrica.
2	Por el importe de las adquisiciones de equipos de generación eléctrica.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de equipos de generación eléctrica.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5670
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramienta	FF	-
Código	Nombre		
1246756700	Herramientas y maquinarias-herramientas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de herramientas y máquinas-herramientas.
2	Por el importe de las adquisiciones de herramientas y máquinas-herramientas.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de herramientas y máquinas-herramientas.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.4 Bienes Muebles	COG	5690
Cuenta	1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramienta	FF	-
Código	Nombre		
1246956900	Otros equipos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de otros equipos.
2	Por el importe de las adquisiciones de otros equipos.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
3	Por el alta de bienes recibidos por donación o dación en pago.		
Su saldo representa			
El valor de otros equipos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.5 Activos intangibles	COG	5910
Cuenta	1.2.5.1 Software	FF	-
Código	Nombre		
1251059100	Software.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de software.
2	Por el importe de las adquisiciones de software.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El valor de software.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de la documentación comprobatoria de la adquisición.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.5 Activos intangibles	COG	5970
Cuenta	1.2.5.4 Licencias	FF	-
Código	Nombre		
1254159700	Licencias informáticas e intelectuales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.	1	Las bajas o ventas de licencias informáticas.
2	Por el importe de las adquisiciones de licencias informáticas.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor.
Su saldo representa			
El valor de las licencias informáticas.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de inventarios físicos y conciliaciones con la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	5830
Cuenta	1.2.6.1 Depreciación acumulada de bienes inmuebles	FF	-
Código	Nombre		
1261058300	DA edificios no residenciales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la cancelación de la depreciación acumulada de los edificios no habitacionales vendidos y/o bajas.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de los edificios no habitacionales de acuerdo a la vida útil.
Su saldo representa			
El monto total de la depreciación acumulada de los edificios no habitacionales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de edificios no habitacionales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.1 Depreciación acumulada de bienes inmuebles	FF	-
Código	Nombre		
1261201002	DA de revaluación de edificios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de la revaluación de los edificios no habitacionales.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de la revaluación de edificios.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de la revaluación de edificios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de edificios no habitacionales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.1 Depreciación acumulada de bienes inmuebles	FF	-
Código	Nombre		
1261258300	DA de edificios no residenciales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de la revaluación de los edificios no residenciales.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de la de edificios no residenciales.
Su saldo representa			
Es una cuenta complementaria del activo, representa la cantidad del precio del costo de adquisición del edificio que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a resultados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de edificios.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263101002	DA revaluación de mobiliario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de la revaluación de mobiliario.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de la revaluación de mobiliario.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de la revaluación de mobiliario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263103002	DA Revaluación de Equipo de Cómputo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación del equipo de cómputo.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de la revaluación del equipo de cómputo
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de la revaluación del equipo de cómputo			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación del equipo de cómputo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263151100	DA muebles de oficina.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de muebles de oficina y estantería.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	La cancelación de la depreciación acumulada de muebles de oficina y estantería.	2	El monto mensual de la depreciación de muebles de oficina y estantería.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.		
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de muebles de oficina y estantería.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263151200	DA muebles, excepto de oficina y estantería.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de muebles excepto de oficina.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	La cancelación de la depreciación acumulada de muebles excepto de oficina.	2	El monto mensual de la depreciación de muebles excepto de oficina.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.		
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de muebles excepto de oficina.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263151500	DA equipo de cómputo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de equipo de cómputo y tecnologías de la información.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de equipo de cómputo y tecnologías de la información.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de equipo de cómputo y tecnologías de la información.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263151900	DA otros mobiliarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de otros mobiliarios y equipos de administración.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de otros mobiliarios y equipos de administración.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de otros mobiliarios y equipos de administración.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263252100	DA equipo y aparatos audiovisuales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de equipos y aparatos audiovisuales.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de equipos y aparatos audiovisuales.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de equipos y aparatos audiovisuales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263252200	DA aparatos deportivos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de aparatos deportivos.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de aparatos deportivos.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de aparatos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263252300	DA cámaras fotográficas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de cámaras fotográficas y de video.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de cámaras fotográficas y de video.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de cámaras fotográficas y de video.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263252900	DA otros mobiliarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de otros mobiliarios y equipo educacional y recreativo.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de otros mobiliarios y equipo educacional y recreativo.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de otros mobiliarios y equipo educacional y recreativo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263353100	DA equipo médico.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de equipo médico y de laboratorio.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de equipo médico y de laboratorio.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de equipo médico y de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263353200	DA instrumental médico.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de instrumental médico y de laboratorio.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de instrumental médico y de laboratorio.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de instrumental médico y de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263401002	DA de revaluación equipo transporte.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de la revaluación de equipo de transporte.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de la revaluación de equipo de transporte.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de la revaluación de equipo de transporte.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263454100	DA automóviles y equipo terrestre.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de automóviles y equipo terrestre.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de automóviles y equipo terrestre.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de automóviles y equipo terrestre.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263454200	D.A Carrocerías y Remolques.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de carrocería y remolques.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de carrocería y remolques.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de carrocería y remolques.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de carrocería y remolques.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263454900	DA otros equipos de transporte.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de otros equipos de transporte.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de otros equipos de transporte.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de otros equipos de transporte.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1.Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263605002	DA de revaluación comunicación y telecomunicación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de la revaluación de equipo de comunicación.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de la revaluación de equipo de comunicación.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de la revaluación de equipos de comunicación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263656100	DA Maquinaria y equipo agropecuario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de maquinaria y equipo agropecuario.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de maquinaria y equipo agropecuario.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de maquinaria y equipo agropecuario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263656200	DA maquinaria y equipo industrial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de maquinaria y equipo industrial.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de maquinaria y equipo industrial.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de maquinaria y equipo industrial.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263656300	DA maquinaria y equipo de construcción.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de maquinaria y equipo de construcción.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de maquinaria y equipo de construcción.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de maquinaria y equipo de construcción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263656400	DA Sistema de aire acondicionado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de sistemas de aire acondicionado.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de sistemas de aire acondicionado.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de sistemas de aire acondicionado.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263656500	DA equipo de comunicación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de equipo de comunicación y telecomunicación.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de equipo de comunicación y telecomunicación.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de equipo de comunicación y telecomunicación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263656600	DA equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de equipo de generación eléctrica.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	.El monto mensual de la depreciación de equipo de generación eléctrica.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de equipo de generación eléctrica.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263656700	DA herramientas y maquinaria.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de herramientas y máquinas-herramientas.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de herramientas y máquinas-herramientas.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de herramientas y máquinas-herramientas.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.3 Depreciación acumulada de bienes muebles	FF	-
Código	Nombre		
1263656900	DA otros equipos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la depreciación de otros equipos.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual de la depreciación de otros equipos.
Su saldo representa			
El valor de la depreciación acumulada de otros equipos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédula de depreciación de mobiliario y equipo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.5 Amortización acumulada de activos intangibles	FF	-
Código	Nombre		
1265159100	Amortización acumulada software.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por baja o venta, de la amortización de software.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual determinado de la amortización de software de acuerdo a la vida útil.
Su saldo representa			
El valor de la amortización acumulada de software.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédulas de amortización de activos intangibles y gastos pre-operativos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.5 Amortización acumulada de activos intangibles	FF	-
Código	Nombre		
1265901001	Amortización de gastos pre operativos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación de amortización del gasto.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
El valor de la amortización pendiente del gasto			
observaciones			
Su saldo se comprueba con análisis de cedulas de gastos amortizados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.5 Amortización acumulada de activos intangibles	FF	-
Código	Nombre		
1265902001	Amortización Estacionamiento Irapuato		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la baja de la amortización por venta de estacionamiento Irapuato., con pérdida o con utilidad.	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	Por la amortización de estacionamiento Irapuato.
Su saldo representa			
El monto acumulado de la amortización de estacionamiento Irapuato.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédulas de amortización.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.5 Amortización acumulada de activos intangibles	FF	-
Código	Nombre		
1265902002	Amortización acumulada de la revaluación del edificio del fideicomiso Irapuato.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por término del fideicomiso.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual determinado de la amortización de la revaluación edificio del fideicomiso de conformidad a la vigencia del contrato.
Su saldo representa			
El valor de la amortización acumulada de la revaluación del edificio del estacionamiento Irapuato.			
Observaciones			
Se cuenta con un contrato de fideicomiso del estacionamiento Irapuato.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.5 Amortización acumulada de activos intangibles	FF	-
Código	Nombre		
1265902003	Amortización acumulada de los muebles del fideicomiso Irapuato.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por término del fideicomiso.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	La cancelación de la amortización acumulada de muebles del fideicomiso.	2	El monto mensual determinado de la amortización de muebles del fideicomiso.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.		
Su saldo representa			
El valor de la amortización acumulada de los muebles del fideicomiso.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante inventarios físicos por medio de la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.5 Amortización acumulada de activos intangibles	FF	-
Código	Nombre		
1265902004	Amortización acumulada del equipo de cómputo del fideicomiso Irapuato.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación por término del fideicomiso.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	La cancelación de la amortización acumulada de equipo de cómputo del fideicomiso.	2	El monto mensual determinado de la amortización de equipo de cómputo del fideicomiso.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.		
Su saldo representa			
El valor de la amortización acumulada del equipo de cómputo del fideicomiso.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante inventarios físicos por medio de la Coordinación de Recursos Materiales y Servicios Generales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	COG	-
Cuenta	1.2.6.5 Amortización acumulada de activos intangibles	FF	-
Código	Nombre		
1265959701	Amortización licencia informática		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación de la licencia de informática	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	El monto mensual determinado de la amortización de licencia informática.
Su saldo representa			
El valor de la amortización acumulada de las licencias de informática.			
Observaciones			
Se comprueba con los contratos anuales para el uso de la licencia por el derecho obtenido.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	-
Cuenta	1.2.7.1 Estudios, formulación y evaluación de proyectos	FF	-
Código	Nombre		
1271000003	Gastos diferidos establecimientos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Reconocimiento de pagos anticipados relacionados con establecimientos comerciales.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	De la amortización mensual de los contratos de obra de mantenimiento y conservación de edificios 3510.
Su saldo representa			
Pendiente de amortizar de las mejoras a edificios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédulas de amortización.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	1440
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273014400	Aportación para seguro pagado por anticipado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Del pago anual a la aseguradora por concepto de seguro de vida a los empleados.	1	Por el importe total amortizado en el ejercicio.
2	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta
Su saldo representa			
El saldo pendiente de amortizar.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la conciliación de los pagos realizados con la partida presupuestal 1440.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	2370
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273023700	Productos de cuero pagados por anticipado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Del pago anticipado anual al proveedor de bolsa para establecimientos comerciales.	1	Por el importe total amortizado en el ejercicio.
2	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta
Su saldo representa			
El saldo pendiente de amortizar por consumo de bolsa en establecimientos comerciales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la conciliación de los pagos realizados con la partida presupuestal 2370.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	3170
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273031700	Servicios De Acceso De Internet, Redes Pagados por Anticipado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la amortización de los gastos pagados por anticipados antes de su exigibilidad por servicios de accesos a internet y redes.
2	Por los gastos pagados por anticipados por servicios de accesos a internet y redes.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El monto de los gastos pagados por adelantado por servicios de accesos a internet y redes.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la conciliación de los pagos realizados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	3270
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273032700	Arrendamiento pagado por anticipado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el importe total amortizado en el ejercicio.
2	Por el pago anticipado anual de servicio de activos intangibles.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
El importe pagado por anticipado por contrato de bienes intangibles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la conciliación de la partida presupuestal correspondiente.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	3330
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273033300	Consultoría pagado por anticipado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago anticipado anual por concepto de consultoría de tecnología en la información.	1	Por el importe total amortizado en el ejercicio.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
El importe pagado por anticipado de consultoría de tecnología en la información.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la conciliación de la partida presupuestal correspondiente.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	3450
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273034500	Seguros pagados por anticipado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el anticipado de póliza anual de bienes patrimoniales.	1	Por el importe total amortizado en el ejercicio.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
El pago anticipado de los seguros de los bienes patrimoniales propiedad del instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la partida presupuestal 3450.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	3530
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273035300	Instalación, reparaciones pagadas por anticipado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por pago anticipado anual de equipo de mantenimiento y software.	1	Por el importe total amortizado en el ejercicio.
2	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	2	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio. De la cuenta
Su saldo representa			
El pago anticipado para mantenimiento anual de equipo y software.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de la partida presupuestal 3530.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	3530
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273035700	Instalación, Reparación y Mantenimiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la amortización de los gastos pagados por anticipados antes de su exigibilidad. (Renovación, mantenimiento de aires y UPS.)
2	Por los gastos pagados por anticipados. (Renovación, mantenimiento de aires y UPS.)	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Deudora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.7 Activo Diferido	COG	3620
Cuenta	1.2.7.3 Gastos pagados por adelantado a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
1273036200	Difusión pagada por anticipado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el importe total amortizado en el ejercicio.
2	Por pago anual anticipado por publicidad en radio. TV y pagina web de establecimientos comerciales.	2	Al cierre en libros por el saldo deudor de la cuenta.
Su saldo representa			
Representa el pago por anticipado de publicidad de farmacias en radio, TV y pagina web.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de la partida presupuestal 3620.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.8 Estimación por pérdidas o deterioro de activos no circulantes.	COG	-
Cuenta	1.2.8.1 Estimación por pérdida de cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo.	FF	-
Código	Nombre		
1281100001	Estimación por pérdida de cuentas incobrables.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la aplicación de cuentas determinadas incobrables según dictamen jurídico.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la aplicación de saldos de adeudos incobrables.	2	Por el importe estimado para pérdida en cuentas incobrables de acuerdo a la política establecida.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.		
Su saldo representa			
El importe de la estimación registrada para cuentas incobrables.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de auxiliares de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.8 Estimación por pérdidas o deterioro de activos no circulantes.	COG	-
Cuenta	1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
1284200001	Cuentas incobrables préstamos liquidez.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La aplicación por cuentas determinadas incobrables según dictamen jurídico.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor de la cuenta.	2	Del importe del 1% sobre el interés de financiamiento.
Su saldo representa			
El importe de la estimación registrada para cuentas incobrables de préstamos de liquidez.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de auxiliares de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Activo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante	CRI	-
Rubro	1.2.8 Estimación por pérdidas o deterioro de activos no circulantes.	COG	-
Cuenta	1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
1284200002	Cuentas incobrables prestamos garantía hipotecaria.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La aplicación por cuentas determinadas incobrables según dictamen jurídico.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	Del importe del 1% sobre el interés de financiamiento.
Su saldo representa			
El importe de la estimación registrada para cuentas incobrables.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis de auxiliares de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1. Activo		Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante		CRI	-
Rubro	1.2.8 Estimación por pérdidas o deterioro de activos no circulantes.		COG	-
Cuenta	1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo.		FF	-
Código	Nombre			
1284200003	Estimación cuentas incobrables prestación liquidez por muerte, invalidez total			
No.	Cargo	No.	Abono	
1	La aplicación por cuentas determinadas incobrables según dictamen jurídico.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	
		2	Del importe del 1% sobre el interés de financiamiento.	
Su saldo representa				
El importe de la estimación registrada para cuentas incobrables.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba mediante análisis de auxiliares de la cuenta.				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	1. Activo		Naturaleza	Acreedora
Grupo	1.2 Activo no circulante		CRI	-
Rubro	1.2.8 Estimación por pérdidas o deterioro de activos no circulantes.		COG	-
Cuenta	1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo.		FF	-
Código	Nombre			
1284200004	Estimación cuentas incobrables para garantía/hipotecaria por muerte, invalidez total.			
No.	Cargo	No.	Abono	
1	La aplicación por cuentas determinadas incobrables según dictamen jurídico.	1	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	
		2	Del importe del 1% sobre el interés de financiamiento.	
Su saldo representa				
El importe de la estimación registrada para cuentas incobrables.				
Observaciones				
Su saldo se comprueba mediante análisis de auxiliares de la cuenta.				

PASIVO**Pasivo Circulante**

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2. Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111100999	Cuenta técnica RH		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe a cargar como cuenta puente por el registro masivo que exceda de 1000 registros en las pólizas contables.	1	Por el importe a abonar como cuenta puente por el registro masivo que exceda de 1000 registros en las pólizas contables.
Su saldo representa			
El saldo deberá de ser cero al cierre de cada periodo o ejercicio.			
Observaciones			
Esta cuenta es utilizada como cuenta puente en el módulo de nómina.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111101001	Sueldos por pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la aplicación de provisión de pago neto de sueldos y salarios por nominas devengadas	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la cancelación del registro neto de los sueldos por pagar a los empleados.	2	Por la provisión de pago neto a empleados por conceptos de sueldos y salarios
Su saldo representa			
Los sueldos netos pendientes por pagar a los empleados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con los movimientos del módulo de nómina y conciliación del área de Recursos Humanos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111101002	Pasivo por cheques expedidos no entregados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la cancelación del pasivo de los cheques en tránsito.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	Registro de provisión de cheques en tránsito (no cobrados)
Su saldo representa			
Importe de los cheques pendientes de cobro.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de los auxiliares de cuentas por pagar, conciliación del área de recursos humanos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111101003	Sanciones por retardos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los reintegros de las sanciones económicas a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el registro de las sanciones económicas aplicadas a los empleados por retardos.
Su saldo representa			
El importe acumulado de los retardos descontados al personal.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el reporte del módulo de nómina y conciliación del área de Recursos Humanos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111101004	Cheques cancelados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la reposición del cheque que fue cancelado	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la cancelación total solicitada por el área que lo generó.	2	Cancelación de cheques a las políticas internas de la Coordinación de Revisión del Egreso.
Su saldo representa			
El importe de cheques cancelados en el periodo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la revisión de los cheques cancelados, cada área responsable determinara la reprogramación procedente o la cancelación total del documento.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111101005	Transferencias canceladas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la reposición de la transferencia que fue cancelado	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la cancelación total solicitada por el área que lo generó.	2	Cancelación de transferencias electrónicas respecto a las políticas internas de la Coordinación de Revisión del Egreso.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Provisión de pagos pendientes por erogar.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis del auxiliar de cuentas por pagar.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111102001	Sueldos devengados ejercicio anterior.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago vía cheque o transferencia electrónica de los sueldos de los empleados del ejercicio anterior.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión de pago neto de los sueldos de empleados por pagar correspondientes al ejercicio anterior.
Su saldo representa			
El importe de los pagos por las remuneraciones del personal al servicio del Instituto de carácter permanente o transitorio del ejercicio anterior.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el reporte del módulo de nómina y conciliación del área de Recursos Humanos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111401001	ISSSTE aportaciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago al ISSSTE de retenciones realizadas en el periodo.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por las retenciones que efectúa el Instituto a sus empleados por concepto de aportaciones al ISSSTE correspondiente a servicio médico respecto a nóminas devengadas.
Su saldo representa			
Las aportaciones ISSEG retenidas al patrón pendiente de pago.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el reporte del módulo de nómina y conciliación del área de Recursos Humanos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111402002	Aportación patronal		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago al ISSEG de retenciones realizadas en el periodo.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por las retenciones que efectúa el Instituto a sus empleados por concepto de aportaciones al ISSEG correspondiente a seguridad social respecto a nóminas devengadas.
Su saldo representa			
Las aportaciones ISSEG retenidas al patrón pendiente de pago.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el reporte del módulo de nómina y conciliación del área de Recursos Humanos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2111501001	Finiquitos por pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la aplicación de provisión para pago de finiquitos devengados en el ejercicio anterior.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe de provisión de los finiquitos por pagar al cierre del ejercicio.
Su saldo representa			
Los finiquitos pendientes de liquidar.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el reporte del módulo de nómina.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2112101001	Proveedores por prestación de bienes y servicios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de la adquisición de mercancías para comercialización.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios por: materiales y suministros, servicios generales.	2	Por lo devengado de la adquisición de mercancías para su comercialización.
3	Por el pago de anticipos a proveedores por la adquisición de: materiales y suministros, servicios generales, bienes inmuebles, bienes muebles, bienes intangibles.	3	Por lo devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por: materiales y suministros, servicios generales.
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	4	Por lo devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: materiales y suministros, servicios generales, bienes inmuebles, bienes muebles, bienes intangibles.
		5	Compras realizadas en punto de venta.
		6	Compras realizadas en cedis.
		7	Por programación de fondeo para el pago de remesas y becas.
Su saldo representa			
El importe de los adeudos con proveedores derivados de operaciones con el Instituto con vencimiento menor o igual a doce meses.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de la documentación correspondiente y confirmaciones de saldo con los proveedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2112102001	Proveedores del ejercicio anterior		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de pago de pasivos del ejercicio anterior.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión de pago a proveedores por servicios devengados por el cierre del ejercicio
Su saldo representa			
El importe de los pagos a proveedores del ejercicio anterior, derivados de operaciones con el Instituto con vencimiento menor o igual a doce meses.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de la documentación correspondiente y confirmaciones de saldo con los proveedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2112199099	Entrada de mercancías y recepción de factura.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por la recepción de mercancía.
Su saldo representa			
El importe de la mercancía recibida.			
Observaciones			
Esta cuenta hace la función de cuenta puente ya que en el momento de recibir la mercancía de forma automática saca del pre-comprometido.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.3 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2113102001	Contratistas Obras Públicas Bienes Dominio Público Ejercicio Anterior.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de obras públicas en instalaciones propias del instituto.	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 instalaciones propias del instituto.	2	Por el devengado por obras públicas en instalaciones propias del instituto.
3	Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en instalaciones propias del instituto.	3	Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en instalaciones propias del instituto.
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	4	Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en instalaciones propias del instituto.
Su saldo representa			
El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, estudios, formulación y evaluación de proyecto del ejercicio inmediato anterior.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta y contratista			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.3 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2113201001	Contratistas proyectos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propiedad del instituto así como bienes propiedad de terceros.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por lo devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propiedad del instituto así como bienes propiedad de terceros.
Su saldo representa			
El importe de los adeudos de proyectos en inmuebles propiedad del instituto así como bienes propiedad de terceros.			
Observaciones			
Mediante el análisis de los contratos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2113202001	Contratistas Obras Públicas Bienes Dominio Público Ejercicios Anteriores		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de obras públicas en instalaciones propias del instituto.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicios anteriores.
2	Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas de ejercicios anteriores en instalaciones propias del instituto.	2	Por el devengado por obras públicas de ejercicios anteriores en instalaciones propias del instituto.
3	Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas de ejercicios anteriores en instalaciones propias del instituto.	3	Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas de ejercicios anteriores en instalaciones propias del instituto.
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	4	Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas de ejercicios anteriores en instalaciones propias del instituto.
Su saldo representa			
El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, estudios, formulación y evaluación de proyecto de ejercicios anteriores			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta y contratista.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.5 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2115701001	Pensiones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Con el pago correspondiente al pensionado.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Cuando se tiene una cuenta por pagar a favor del pensionado.
Su saldo representa			
El importe de pensiones y jubilaciones pendiente de pago.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas con la coordinación de pensiones y jubilaciones.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.5 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2115702001	Jubilaciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de nómina a jubilados y pensionados del Instituto	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión de cuenta por pagar a favor del jubilado.
Su saldo representa			
El importe de pensiones y jubilaciones pendiente de pago.			
Observaciones			
Conciliaciones periódicas con la coordinación de pensiones y jubilaciones.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.5 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2115702002	Pensión/Jubilaciones ejercicios anteriores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Con el pago correspondiente al pensionado/jubilado de ejercicios anteriores	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Cuando se tiene una cuenta por pagar a favor del pensionado/jubilado de ejercicios anteriores
Su saldo representa			
El importe de pensiones y jubilaciones pendiente de pago.			
Observaciones			
Conciliaciones periódicas con la coordinación de pensiones y jubilaciones.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101001	ISR nómina.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la cancelación de la retención de ISR sobre los sueldos y salarios gravables del personal de base o eventual pagados en la quincena.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la cancelación de la retención de ISR sobre los sueldos y salarios gravables del personal de base o eventual pagados en el finiquito o liquidación.	2	Por el importe de la determinación de las retención de ISR sobre las remuneraciones al personal.
3	Por la cancelación de la retención de ISR sobre los sueldos y salarios gravables del personal de base o eventual por ajustes.	3	Por la retención de ISR sobre los sueldos y salarios gravables del personal de base o eventual pagados en el finiquito o liquidación.
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las retenciones y contribuciones sobre remuneraciones al personal, por pagar a corto plazo; así como las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101002	ISR Asimilados a salarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto para determinar el ISR a pagar del mes	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la determinación de las retención de ISR sobre las remuneraciones al personal.
		3	Por el registro del ISR retenido por los honorarios asimilados a sueldos erogados en la quincena.
Su saldo representa			
El ISR retenido a los honorarios asimilados pendiente de pagar.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101003	ISR salarios por pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto a pagar determinado en el mes.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe determinado correspondiente a ISR por salarios pendientes de pago.
Su saldo representa			
El ISR de salarios por pagar pendiente.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101004	ISR asimilados por pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto a pagar determinado en el mes.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe determinado correspondiente a ISR por asimilados a salarios pendientes de pago.
Su saldo representa			
El ISR de asimilados por pagar pendiente.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101005	ISR pendiente de retención.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto a pagar determinado en el mes.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe determinado correspondiente a retenciones de ISR pendientes de enterar.
Su saldo representa			
El ISR pendiente de retención.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101006	ISR salarios por pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago mensual correspondiente a la determinación del impuesto.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión mensual de pago determinado correspondiente al ISR de salarios
Su saldo representa			
Al importe de las retenciones y contribuciones sobre remuneraciones al personal, por pagar a corto plazo; así como las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101007	ISR asimilados por pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago mensual correspondiente a la determinación del impuesto.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión mensual de pago determinado correspondiente al ISR de asimilados a salarios.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones y contribuciones sobre remuneraciones al personal, por pagar a corto plazo; así como las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101008	ISR Estatales por retener.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del saldo a pagar a la secretaria de finanzas, inversión y administración por concepto de retenciones.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe de impuesto retenido por el Instituto pendiente de enterar.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101009	Impuestos de nómina por pagar Jalisco		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe mensual a pagar de la nómina de Jalisco,	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el impuesto estatal de nómina de empleados de Jalisco determinado de manera mensual pendiente de pago.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101010	ISR retención por honorarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el entero de retenciones de ISR correspondientes a servicios profesionales.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la determinación de entero de retenciones mensuales por concepto de servicios profesionales.
Su saldo representa			
Cuenta duplicada....			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101011	ISR Pendiente de Retener honorarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la determinación de retenciones a enterar de manera mensual por concepto de ISR a cargo de servicios profesionales	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe de las retenciones de ISR honorarios de documentos cancelados.	2	Por la provisión de retenciones a enterar por concepto de servicios profesionales al Instituto.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las retenciones de ISR por honorarios devengados en el mes a pagar a corto plazo, pendientes de pago a la autoridad fiscal.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101012	ISR por pagar retención honorarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el entero de retenciones de ISR correspondientes a servicios profesionales.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la determinación de entero de retenciones mensuales por concepto de servicios profesionales.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones de ISR por servicios profesionales por enterar.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101013	ISR Retención arrendamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el saldo al cierre del mes a pagar de retenciones de ISR arrendamiento contra la cuenta: 2117101015 ISR retenciones arrendamiento por pagar.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe determinado de la cuenta 2117101018 ISR pendiente de retener por arrendamiento de las retenciones efectivamente pagados en el mes.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones de ISR arrendamiento por pagar a corto plazo; así como las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101014	ISR pagado de lo indebido arrendamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el saldo al cierre del ISR pagado indebido arrendamiento.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las retenciones de ISR arrendamiento por pagar a corto plazo; así como las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101015	ISR a pagar retenciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del saldo a pagar a la Tesorería de la Federación por concepto de retenciones de ISR por arrendamiento.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe del saldo de la cuenta 2117101013 ISR retención por arrendamiento.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones de ISR por pagar a corto plazo; así como las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101016	ISR retención s/capital invertido.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del saldo a pagar a la tesorería de la federación por concepto de retenciones de ISR sobre capital.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe de las retenciones de ISR por pagos intereses provenientes del ahorro voluntario.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones de ISR sobre capital por pagar a corto plazo; así como las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101017	ISR otras retenciones a pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del saldo a pagar a la Tesorería de la Federación por concepto de retenciones de ISR sobre capital.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe del saldo de la cuenta 2117101016 ISR retención sobre capital.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones de ISR sobre el rendimiento de ahorro voluntario por pagar a corto plazo; así como las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101018	ISR pendiente de retener arrendamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de las retenciones pendientes de retener de ISR por arrendamientos efectivamente pagados en el mes de que se trate contra la cuenta: 2117101013 ISR retención por arrendamiento.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe de las retenciones de ISR de arrendamientos de los documentos cancelados.	2	Por el importe de las retenciones de ISR por arrendamiento devengados en el mes en que se contrató el servicio.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las retenciones de ISR por arrendamiento en el mes a pagar a corto plazo, pendientes de pago a la autoridad fiscal.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117101019	Impuesto a favor del trabajador.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los ajustes a favor del cálculo anual de sueldos.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el saldo contra las retenciones de ISR a cargo por salarios.		
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El ajuste a favor de sueldos y salarios de los empleados.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con cédulas de trabajo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117102001	Cedular honorarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular por honorarios efectivamente pagados en el mes de que se trate contra la cuenta: 2117102004 cedular honorarios a pagar.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular de documentos cancelados.	2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular por honorarios devengados en el mes en que se contrató el servicio.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las retenciones del impuesto cedular por honorarios devengados en el mes a pagar a corto plazo, pendientes de pago a la autoridad fiscal.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117102002	Cedular arrendamiento pendiente 1%		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular por arrendamiento efectivamente pagados en el mes de que se trate contra la cuenta: 2117102003 cedular arrendamiento a pagar.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular de documentos cancelados.	2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular por arrendamientos devengados en el mes en que se contrató el servicio.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las retenciones del impuesto cedular por arrendamiento devengados en el mes a pagar a corto plazo, pendientes de pago a la autoridad fiscal.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117102003	Cedular arrendamiento a pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular por arrendamiento efectivamente pagados en el mes de que se trate contra la cuenta: 2117102002 cedular arrendamiento a pagar.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular de documentos cancelados.	2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular por arrendamientos efectivamente pagado en el mes en que se contrató el servicio.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las retenciones del impuesto cedular por arrendamiento pagados en el mes a pagar a corto plazo, pendientes de pago a la autoridad fiscal.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117102004	Cedular honorarios a pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular por honorarios efectivamente pagados en el mes de que se trate contra la cuenta: 2117102001 cedular honorarios pendiente 1%.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular de documentos cancelados.	2	Por el importe de las retenciones del impuesto cedular por honorarios efectivamente pagado en el mes en que se contrató el servicio.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las retenciones del impuesto cedular por honorarios pagados en el mes a pagar a corto plazo, pendientes de pago a la autoridad fiscal.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117202002	Aportación ISSEG.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la cancelación de las retenciones al empleado de sus cuotas ISSEG, de sus nóminas devengadas.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de las cuotas al ISSEG mediante el trámite de solicitud de pago.	2	Por las retenciones al empleado de sus cuotas ISSEG, de sus nóminas devengadas.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	3	Por el ajuste a las retenciones al empleado de sus cuotas ISSEG.
Su saldo representa			
Las cuotas ISSEG de los empleados retenidas pendientes por pagar.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis con las cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117202003	ISSSTE.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la cancelación de las retenciones al empleado de sus cuotas ISSSTE, de sus nóminas devengadas.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de las cuotas al ISSSTE mediante el trámite de solicitud de pago.	2	Por las retenciones al empleado de sus cuotas ISSSTE, de sus nóminas devengadas.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	3	Por el ajuste a las retenciones al empleado de sus cuotas ISSSTE.
Su saldo representa			
Las cuotas ISSSTE de los empleados retenidas pendientes por pagar.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis con las cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117301001	IVA por actividades.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de impuestos y contribuciones.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por las devoluciones en ventas realizadas en los establecimientos.	2	Por el impuesto al valor agregado por actividades comerciales e institucionales determinado y el pendiente de realizar.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	3	Por las ventas realizadas en los establecimientos.
		4	Por la penalización de retiros anticipados del ahorro voluntario.
		5	Por el importe del impuesto causado por el pagos de comisiones de los pagos de SIMAPAG y servicios diversos.
Su saldo representa			
El importe de las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117301002	IVA pendiente de trasladar arrendamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cuando se realiza el pago de la renta de los inmuebles.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión del registro de arrendamiento.
Su saldo representa			
Representa el saldo pendiente de trasladar.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117301003	IVA pendiente de trasladar pensiones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe de los ingresos generados pensiones cobradas en establecimientos comerciales.
		2	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
El importe de impuestos pendientes de trasladar.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117301004	IVA pendiente de trasladar ventas a crédito.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la recuperación de adeudos de Créditos de adquisiciones de bienes de uso duradero de particulares (ABUD PART.)
		2	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
El IVA que corresponde de la recuperación de los créditos otorgados por (ABUD PART)			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117301005	IVA no realizado de intereses.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la recuperación de créditos de liquidez por garantía hipotecaria.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las contribuciones pendientes de pago a la autoridad.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117301006	IVA no realizado de ingresos por distribución.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los ajustes derivados del ejercicio (inventarios)	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117301007	IVA por pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el saldo para pago a la Tesorería de la Federación.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe determinado después de restar el IVA acreditable del periodo, contra la cuenta de IVA por actividades gravadas del mes.
Su saldo representa			
El IVA a pagar a la Tesorería de la Federación.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117301008	IVA pendiente de actividades no identificadas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga por la cancelación de los ingresos comerciales.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los ingresos de la renta de stand de la convención anual.
Su saldo representa			
El IVA pendiente de recuperar de actividades no identificadas.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117302001	IEPS 8% alimentos no básicos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	De las devoluciones en ventas realizadas en los establecimientos.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por las ventas realizadas en los establecimientos.
Su saldo representa			
Es el importe realizado por las operaciones en establecimientos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba contra el ingreso.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117302002	IVA trasladado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
Es el importe realizado por las operaciones en establecimientos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba contra el ingreso.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117302006	IEPS por pagar		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
Es el importe realizado por las operaciones en establecimientos.			
Observaciones.			
Análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117303001	ISR causado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del ISR a favor determinado en el periodo.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe del ISR del ejercicio a cancelar determinado hace 5 años.	2	Por el ISR determinado
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
La provisión de impuestos contingentes determinados en el periodo.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117502101	Impuesto sobre nóminas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la cancelación del impuesto sobre nóminas a cargo del patrón por los sueldos y salarios gravables erogados en la quincena.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la cancelación del impuesto sobre nóminas a cargo del patrón por los sueldos y salarios gravables pagados en el finiquito o liquidación.	2	Por el registro del impuesto sobre nóminas a cargo del patrón por los sueldos y salarios gravables erogados en la quincena.
3	Por la cancelación del impuesto sobre nóminas a cargo del patrón por los sueldos y salarios gravables registrados en pólizas de ajuste	3	Por el registro del impuesto sobre nóminas a cargo del patrón por los sueldos y salarios gravables pagados en el finiquito o liquidación.
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El impuesto sobre nóminas pendiente por pagar a cargo del patrón.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117502102	Impuesto nóminas a pagar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto sobre nómina a pagar en el periodo por el estado de Guanajuato.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el impuesto sobre nómina determinado en el periodo derivado del pago por servicios subordinados en el estado de Guanajuato.
Su saldo representa			
El impuesto sobre nómina a cargo del periodo del estado de Guanajuato.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117502201	Impuesto sobre nómina.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto sobre nómina a pagar en el periodo.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el impuesto sobre nómina determinado en el periodo derivado del pago por servicios subordinados.
Su saldo representa			
El impuesto sobre nómina a cargo del periodo.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117502202	Impuesto nómina por pagar Michoacán.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto sobre nómina a pagar en el periodo por el estado de Michoacán.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el impuesto sobre nómina determinado en el periodo derivado del pago por servicios subordinados en el estado de Michoacán.
Su saldo representa			
El impuesto sobre nómina a cargo del periodo del estado de Michoacán.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117502301	Impuesto sobre nóminas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto sobre nómina a pagar en el periodo.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el impuesto sobre nómina determinado en el periodo derivado del pago por servicios subordinados.
Su saldo representa			
El impuesto sobre nómina a cargo del periodo.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117502302	Impuesto nómina por pagar Jalisco.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del impuesto sobre nómina a pagar en el periodo por el estado de Jalisco.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el impuesto sobre nómina determinado en el periodo derivado del pago por servicios subordinados en el estado de Jalisco.
Su saldo representa			
El impuesto sobre nómina a cargo del periodo del estado de Jalisco.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117901001	Cuotas sindicales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago al sindicato por los descuentos aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por sindicato acuerdo a los convenios firmado.
Su saldo representa			
Los descuentos retenidos a los empleados pendientes de pagar al sindicato con convenio.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117903001	Pensión alimenticia.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por las retenciones a terceros en nómina de activos y jubilados y pensionados, tales como: pensiones alimenticias.
Su saldo representa			
El importe de las retenciones por pagar a corto plazo.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117904001	Aseguradoras.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago a las aseguradoras por los descuentos aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por deudas contraídas con aseguradoras de acuerdo a los convenios firmado.
Su saldo representa			
Los descuentos retenidos a los empleados pendientes de pagar a las aseguradoras con convenio.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba contra las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117905001	Editoriales y librerías.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago a las editoriales y librerías por los descuentos aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por deudas contraídas por cobrar de libros de acuerdo a los convenios firmado.
Su saldo representa			
Los descuentos retenidos a los empleados pendientes de pagar a las editoriales y librerías con convenio.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117910001	IVEG viviendas. (COVEG)		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago a favor de ISSEG por los descuentos COVEG aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por deudas contraídas por uso de los beneficios COVEG.
Su saldo representa			
Los descuentos por beneficios COVEG retenidos a los empleados pendientes de pagar al COVEG.			
Observaciones.			
Análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117911001	ISSEG.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago a favor de ISSEG por los descuentos de prestaciones de seguridad social aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por deudas contraídas por prestaciones de seguridad social ISSEG.
Su saldo representa			
Los descuentos por prestaciones de seguridad social retenidos a los empleados pendientes de pagar al ISSEG.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117912001	Ópticas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago a ópticas por los descuentos aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por deudas contraídas por los servicios de ópticas de acuerdo a los convenios firmado.
Su saldo representa			
Los descuentos retenidos a los empleados pendientes de pagar a las ópticas con convenio.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117913001	Guarderías.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago a guarderías por los descuentos aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por deudas contraídas por los servicios de guarderías de acuerdo a los convenios firmado.
Su saldo representa			
Los descuentos retenidos a los empleados pendientes de pagar a las guarderías con convenio.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores y cédulas de impuestos mensuales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117915001	Médicos y dentistas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago a médicos y dentistas por los descuentos aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por deudas contraídas por los servicios médicos y dentistas de acuerdo a los convenios firmado.
Su saldo representa			
Los descuentos retenidos a los empleados pendientes de pagar a los médicos y dentistas con convenio.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117916001	Financieras.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Tramite de pago a las instituciones financieras por los descuentos aplicados a los empleados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los descuentos aplicados a los empleados por deudas contraídas con instituciones financieras de acuerdo a los convenios firmado.
Su saldo representa			
Los descuentos retenidos a los empleados pendientes de pagar a las instituciones financieras con convenio.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117917001	Otras retenciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por las otras retenciones a los empleados	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el pago de otras retenciones.
Su saldo representa			
El saldo por pagar de otras retenciones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 . Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117917006	Donaciones a Instituciones sin Fines de Lucro		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de apoyo medico COVID 19	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el devengo de apoyo médico COVID 19
Su saldo representa			
El saldo por apoyo medico COVID 19			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117918004	ICIC 2 al millar		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de ISSEG	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	2	Por las retenciones por obras públicas en bienes de ISSEG
Su saldo representa			
El monto de las retenciones de obras públicas efectuadas en bienes del ISSEG.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con la cédula de obras en proceso.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2117919003	Descuentos por telefonía		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago en descuentos de telefonía.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el registro en descuentos de telefonía.
Su saldo representa			
El saldo pendiente a cobrar a los usuarios por telefonía			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cuentas con acreedores.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119904002	Cuentas por pagar a Gobierno del Estado Guanajuato.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cuando se reembolsan a la SFIA lo recaudado en las farmacia.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los importes recaudados en las farmacias.
Su saldo representa			
El monto pendiente de rembolsar a la SFIA.			
Observaciones.			
Para realizar el pago se requiere una conciliación previa y confirmación con SFIA.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreeedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905001	Acreedores diversos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la cancelación del pago a beneficiarios del ahorro voluntario por fallecimiento.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la solicitud de orden de pago al beneficiario por los conceptos de basculas y juegos (voluntariado ISSEG).	2	Por el pago a beneficiarios del ahorro voluntario por fallecimiento.
3	Por pagos a proveedores, gasto general, prestaciones y ahorro voluntario.		
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de adeudos con terceros del instituto a pagar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905002	Acreedores por arrendamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El pago a arrendadores de locales comerciales.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	El importe por pagar a arrendadores de locales comerciales.
Su saldo representa			
El importe de adeudos con terceros del instituto a pagar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905003	Ministración de PH.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El pago de las ministraciones de préstamos.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de adeudos con terceros del instituto a pagar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905004	Acreedores organismos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Reembolso a EDUCAFIN por excedentes de becas no pagadas.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de becas en las farmacias.	2	Cuando se recibe el deposito por EDUCAFIN
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	3	Por reclasificación de reembolso de excedente a EDUCAFIN
		4	Por el compromiso de pago de otorgamiento de crédito a entidades del sector publico
Su saldo representa			
El importe de adeudos con terceros del instituto a pagar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	1. Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905005	Pago a químicos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El pago por servicios profesionales de químicos responsables de farmacias.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de adeudos con terceros del instituto a pagar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905008	Partidas en conciliaciones bancarias.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cancelación del pasivo (depósitos)	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Depósitos pendientes en conciliación registrados en pasivo.
Su saldo representa			
Depósitos no reconocidos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905010	Supervisión de obra.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El pago de pasivos de ejercicios anteriores.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de adeudos con terceros del instituto a pagar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905011	Pagos institucionales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Con el pago que se realiza al solicitante.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Solicitud de los comprobantes de gastos referente a fondo fijo, gasto de oficina, gastos a reserva a comprobar y viáticos.
Su saldo representa			
El saldo representa un pago institucional pendiente de cobro.			
Observaciones.			
Se tiene un periodo de un mes para realizar el cobro.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905012	Pasivos por enterar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la solicitud de orden de pago a favor del beneficiario por los conceptos de bascula y juegos (voluntariado ISSEG).	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe de los depósitos que realizan las farmacias por los conceptos de basculas y juegos.
Su saldo representa			
El importe pendiente de enterar acreedores.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con la ficha de depósito y orden de pago.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905013	Redondeo por centavos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	Por el importe de los redondeos por centavos.
Su saldo representa			
El importe de los redondeos de centavos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con la ficha de depósito y orden de pago.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905014	Préstamos al cierre.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El pago de pasivos de ejercicios anteriores.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
Su saldo representa			
El importe de adeudos con terceros del instituto a pagar en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905015	Cuentas por pagar Convenios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cuando se reembolsan a SIMAPAG lo recaudado en las farmacia.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los importes recaudados en las farmacias.
		3	Por los importes recaudados por concepto de cruz roja.
Su saldo representa			
El monto pendiente de rembolsar a las instituciones con convenio establecidos.			
Observaciones.			
Para realizar el pago se requiere una conciliación previa y confirmación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905016	Cuentas por pagar monedero electrónico.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cuando el cliente hace uso de los puntos como forma de pago en la compra de productos en farmacias.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Cuando se realiza la cancelación de puntos por caducidad.	2	Cuando se realiza la generación de puntos por la compra de productos participantes
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Los puntos disponibles que tiene el cliente para su uso.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2119905019	Recepción de Aportaciones para Terceros		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de donativos por contingencia COVID 19	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Cuando se realiza la donación por contingencia COVID 19
3			
Su saldo representa			
Los puntos disponibles que tiene el cliente para su uso.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.1 Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2151000001	Ingresos Cobrados por Anticipado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la compensación total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado. investigar que tipo de ingresos son los que el instituto cobra por anticipado (suministro de información ALL311).	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	2	Por el importe cobrado por anticipado. investigar que tipo de ingresos son los que el instituto cobra por anticipado (suministro de información ALL311).
Su saldo representa			
El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por anticipado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.1 Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2151001001	Rentas cobradas por anticipado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la compensación total o parcial de ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la compensación total o parcial de rentas de locales comerciales propiedad del instituto cobradas por anticipado contra el ingreso devengado.	2	Por el importe de las rentas de locales comerciales propiedad del instituto cobradas por anticipado.
3	Por la compensación total o parcial de pensiones de estacionamientos cobradas por anticipado contra el ingreso devengado.	3	Por el importe de las pensiones de estacionamientos cobradas por anticipado.
4	Por la cancelación de anticipos recibidos a cuenta De servicios funerarios contra el ingreso devengado.	4	Por el importe recibido a cuenta de la contratación de servicios funerarios.
5	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.			
Observaciones.			
Análisis de las cuentas de arrendamiento de locales y pensiones de estacionamientos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159001001	Intereses financiamiento corto plazo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El pago total o parcial de intereses de préstamos hipotecarios constantes y su reconocimiento como ingresos recaudados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Los intereses calculado por anticipado de los préstamos hipotecarios constantes otorgados a los derechohabientes otorgados a los afiliados.
Su saldo representa			
El importe de intereses pendiente de amortizar de préstamos hipotecarios constantes.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la conciliación con sistema administrador de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159001002	Intereses financiamiento préstamos adicionales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga del pago de intereses de financiamiento a préstamos adicionales.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de intereses pendiente de amortizar.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la conciliación con sistema administrador de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159001003	Intereses préstamo plan de permanencia.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El pago total o parcial de los Intereses de préstamos de plan de permanencia voluntaria y su reconocimiento como ingresos recaudados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Los intereses calculado por anticipado de los préstamos de plan de permanencia voluntaria otorgados a los afiliados.
Su saldo representa			
El importe de intereses pendiente de amortizar de plan de permanencia voluntaria.			
Observaciones.			
Se analiza mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159001004	Intereses Financiamiento Créditos Particulares.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago parcial o total de intereses percibidos anticipadamente contra los devengados.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la devolución total o parcial de intereses percibidos anticipadamente contra los devengados.		Por el cobro de los pasivos diferidos por concepto de intereses.
3	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.		
Su saldo representa			
El monto de las obligaciones del Instituto cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses por concepto de intereses.			
Observaciones.			
Su saldo se analiza mediante el auxiliar por subcuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159001005	Intereses financiamiento créditos particulares gobierno.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga del pago de intereses de financiamiento a particulares gobierno.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de intereses pendiente de amortizar.			
Observaciones.			
Se analiza mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159001007	Intereses préstamo/liquidez.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El pago total o parcial de los Intereses de préstamos de plan de liquidez y su reconocimiento como ingresos recaudados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Los intereses calculados por anticipado de los préstamos de liquidez otorgados a los asegurados.
Su saldo representa			
El importe de intereses pendiente de amortizar de préstamos de liquidez.			
Observaciones.			
Mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159002001	Ingresos por cobrar de estacionamientos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La identificación de ingresos recibidos de estacionamientos y arrendamiento de locales.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	El importe de los ingresos por identificar de arrendamientos y estacionamientos.
Su saldo representa			
El importe de los ingresos por identificar de estacionamientos y arrendamientos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión de la documentación que ampara el saldo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159002003	Ingresos diferidos por cobrar servicios funerarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el total de pagos parciales de la contratación de servicios a futuro de parque funerario.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la contratación de servicios a futuro de parque funerarios.
Su saldo representa			
Los ingresos pendientes a recibir por la contratación de servicios a futuro de parque funerario.			
Observaciones.			
Esta cuenta se cancela hasta al final del pago del servicio aun y que no hayan utilizado el servicio.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.5.9 Otros pasivos diferidos a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2159003001	Ingresos por reclasificar.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por las reclasificación a los ingresos que le dieron origen	2	Por los ingresos de los cuales no se identifica el origen pendiente de reclasificar.
Su saldo representa			
Los ingresos recibidos pendientes de clasificar por no identificarse su origen.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la conciliación bancaria con las unidades administrativas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.6 Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	COG	-
Cuenta	2.1.6.1 Fondos en garantía a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2161001001	Depósitos en garantía estacionamientos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Para cubrir adeudos por concepto de arrendamiento de pensiones.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los depósitos recibidos por concepto de depósito en garantía para la ocupación de un espacio en el estacionamiento.
Su saldo representa			
El importe de los fondos en garantía de arrendatarios de locales comerciales y pensionados de estacionamientos propiedad del instituto para cumplimiento de obligaciones contractuales o legales según contratos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliación de la cuenta contra contratos vigentes.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.6 Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	COG	-
Cuenta	2.1.6.1 Fondos en garantía a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2161002002	Depósitos en garantía arrendamientos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Para cubrir adeudos por concepto de rentas.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los deposito que realizan los arrendatarios para el uso de un bien inmueble.
Su saldo representa			
El importe por depósitos en garantía por concepto de renta de inmuebles.			
Observaciones.			
Su saldo lo compruebas con conciliaciones periódicas con la gerencia de inmuebles.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.6 Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	COG	-
Cuenta	2.1.6.2 Fondos en administración a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2162001001	Ahorro voluntario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe cobrado por sanción de retiro anticipado de ahorro voluntario en caja.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe cobrado por el IVA de la sanción de retiro anticipado de ahorro voluntario en caja.	2	Por la cancelación del importe cobrado por sanción de retiro anticipado de ahorro voluntario.
3	Por el importe del retiro de ahorro voluntario en caja.	3	Por la cancelación del importe cobrado por el IVA de la sanción de retiro anticipado de ahorro voluntario.
4	Por la cancelación de un depósito de ahorro voluntario.	4	Por la cancelación del importe del retiro de ahorro voluntario.
5	Por la cancelación del importe de los intereses del mes ganados de ahorro voluntario.	5	Por el importe depositado de ahorro voluntario en caja.
6	Por el importe cobrado por sanción de retiro anticipado de ahorro voluntario en establecimiento.	6	Por el importe de los intereses del mes ganados de ahorro voluntario.
7	Por el importe cobrado por el IVA de la sanción de retiro anticipado de ahorro voluntario en establecimiento.	7	Por el importe depositado de ahorro voluntario en establecimiento comercial.
8	Por el importe del retiro de ahorro voluntario en establecimiento.		
9	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa.			
El importe de las provisiones y fondos a corto plazo administrados por el instituto.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones mensuales con el departamento de ahorro voluntario y departamento de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.6 Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	COG	-
Cuenta	2.1.6.2 Fondos en administración a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2162001004	Fondo de apoyo a jubilados y derechohabientes.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la aplicación por pagos autorizados como apoyo a jubilados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las provisiones y fondos a corto plazo administrados por el instituto.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones mensuales con el departamento de ahorro voluntario y departamento de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.6 Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	COG	-
Cuenta	2.1.6.2 Fondos en administración a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2162001005	Fondos en Administración.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el reintegro de los fondos de administración: Fondo adultos mayores. Recaudación COVEG FOGIM FOFIES Municipio León, SFIA, UG, SIMAPAG, predial Celaya y servicios Net Pay,	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta	2	Por los depósitos de fondos en administración: Fondo adultos mayores. Recaudación COVEG FOGIM FOFIES Municipio León, SFIA, UG, SIMAPAG, predial Celaya y servicios Net Pay,
Su saldo representa			
El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrá que devolver a su titular.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.6 Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	COG	-
Cuenta	2.1.6.2 Fondos en administración a corto plazo	FF	-
Código	Nombre		
2162001006	Fondeo para Aplicación de Vales		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el reintegro de los fondos de administración: Vales GRANDEZA	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta	2	Por los depósitos de fondos en administración: Vales GRANDEZA
Su saldo representa			
El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrá que devolver a su titular.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.6 Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto plazo.	COG	-
Cuenta	2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	FF	-
Código	Nombre		
2165101001	Fondo premio raspadito		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el reintegro de los fondos premio raspadito	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de premios de boletos ganadores del sorteo raspadito	2	Por el depósito de fondos de terceros para pago de premios del sorteo raspadito
3	Por la devolución de fondos no ejercidos al proveedor		
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta		
Su saldo representa			
El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrá que devolver a su titular.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.7 Provisiones a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.7.9 Otras Provisiones a corto plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2179000001	Provisión de aguinaldo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	En el mes de diciembre contra el pago de aguinaldo y prima vacacional realizado a empleados del instituto.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	El importe provisionado para pago de aguinaldo y prima vacacional por pagar a los empleados del instituto, para que este movimiento se refleje mensualmente en el resultado.
Su saldo representa			
El importe provisionado para pago de aguinaldo y prima vacacional al personal.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de la cédula de provisión mensual.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.9 Otros pasivos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.9.9 Otros pasivos circulantes	FF	-
Código	Nombre		
2199000001	Saldos pendientes de análisis y depuración.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El importe de saldos analizados y depurados y su reclasificación a otras cuentas o bien su reconocimiento como ingreso.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores tales como: saldos pendientes de análisis y depuración.
Su saldo representa			
El importe de adeudos del instituto con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las subcuentas y la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.1 Pasivo Circulante	CRI	-
Rubro	2.1.9 Otros pasivos a corto plazo	COG	-
Cuenta	2.1.9.9 Otros pasivos circulantes	FF	-
Código	Nombre		
2199002099	Diferencias irrelevantes.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El reconocimiento de diferencias irrelevantes como ingreso.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores tales como: saldos pendientes de análisis y depuración.
Su saldo representa			
El importe de adeudos del instituto con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las subcuentas y la documentación comprobatoria.			

Pasivo no circulante

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.4 Pasivos diferidos a largo plazo	COG	-
Cuenta	2.2.4.9 Otros pasivos diferidos a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
2249001001	Intereses financiamiento préstamos hipotecarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del interés de financiamiento recuperado de préstamos hipotecarios constante.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el importe de los intereses a cancelar por pagos anticipados.	2	Por el reconocimiento de la obligación de cobro de los intereses a generarse en los préstamos hipotecarios constantes (se capitalizan a la cuenta deudora).
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El interés de financiamiento pendiente de recuperar por préstamos hipotecarios constantes vigentes.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con el análisis de las subcuentas y la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.5 Fondos y bienes de terceros en administración y/o garantía a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.5.2 Fondos en administración a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
2252001001	Fondo auto seguro de préstamos hipotecarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por reintegro de descuentos indebidos.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por error en el registro en clasificación de cuenta.	2	Por la recuperación de primas de auto seguro.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa importe de las primas recuperadas para la aplicación de auto seguro.			
Observaciones.			
Se utiliza cuando la prima de seguro se cobra independiente al interés de financiamiento.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.2 Provisión para pensiones a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
2262001003	Fondo de apoyos jubilados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la recuperación de interés de financiamiento y distribuido en base al acuerdo de consejo IV-7.8-2014	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por ajustes en error en distribución de capital e interés de acuerdo a las tablas de amortización.	2	Por ajustes en error en distribución de capital e interés de acuerdo a las tablas de amortización.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe generado del interés de financiamiento para apoyo a jubilados.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de las subcuentas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.2 Provisión para pensiones a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
2262001004	Fondo auto seguro de préstamos corto plazo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La aplicación de auto seguro de préstamos a corto plazo por fallecimiento de asegurados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por ajustes en error en distribución de capital e interés de acuerdo a las tablas de amortización.	2	El importe de fondo de auto-seguro de préstamo de corto plazo.
3	Por la recuperación de interés de financiamiento y distribuido en base al acuerdo de consejo IV-7.8-2014 (artículo 86ª de la LSSEG).	3	Por ajustes en error en distribución de capital e interés de acuerdo a las tablas de amortización.
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las provisiones a largo plazo derivadas de prestaciones otorgadas de acuerdo a Ley ISSEG.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de las subcuentas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.2 Provisión para pensiones a largo plazo	FF	-
Código	Nombre		
2262001005	Fondo auto seguro de préstamos largo plazo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La aplicación de auto seguro de préstamos a largo plazo por fallecimiento de asegurados.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por ajustes en error en distribución de capital e interés de acuerdo a las tablas de amortización.	2	El importe de fondo de auto-seguro de préstamos a largo plazo.
3	Por la recuperación de interés de financiamiento y distribuido en base al acuerdo de consejo IV-7.8-2014 (artículo 86ª de la LSSEG)	3	Por ajustes en error en distribución de capital e interés de acuerdo a las tablas de amortización.
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de las provisiones a largo plazo derivadas de prestaciones otorgadas de acuerdo a ley ISSEG.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de las subcuentas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.3 Provisión para contingencias a largo plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2263001001	ISR diferido boletín D-4.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de las diferencias temporales a favor determinadas en el periodo.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el importe de las diferencias temporales a cargo determinadas en el periodo.
Su saldo representa			
El importe de diferencias temporales del periodo.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba contra cedulas de trabajo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.3 Provisión para contingencias a largo plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2263002001	Obligación laboral prima de antigüedad.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Ajuste de acuerdo a la diferencia con lo registrado en provisión con el estudio actuarial anual.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el reconocimiento de la provisión laboral determinada en el boletín D-3 para reconocimiento de prima de antigüedad e indemnización legal determinada por él estudio actuarial anual.
		3	Ajuste de acuerdo a la diferencia con lo registrado en provisión con el estudio actuarial anual.
Su saldo representa			
Representa obligaciones pendientes de pagos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.3 Provisión para contingencias a largo plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2263003001	Provisión de descuentos indebidos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La devolución a los afiliados de descuentos indebidos por préstamos y CREDISSEG.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	La provisión de descuentos indebidos por préstamos y CREDISSEG pendiente de aclaración y devolución a los afiliados.
Su saldo representa			
El importe de las provisiones a largo plazo pendientes de pago a terceros.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de las subcuentas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.9 Otras Provisión a largo plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2269002001	Auto seguros LP préstamo a largo plazo		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la aplicación del auto seguro conforme a la Ley del ISSEG.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión de los auto seguros por concepto de préstamos a largo plazo.
Su saldo representa			
El importe de las provisiones a largo plazo.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria de los créditos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.9 Otras Provisión a largo plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2269002002	Auto seguros LP préstamo hipotecario		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la aplicación del auto seguro conforme a la Ley del Isseg.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión de los auto seguros por concepto de préstamos hipotecarios.
Su saldo representa			
El importe de las provisiones a largo plazo.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria de los créditos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	2 Pasivo	Naturaleza	Acreedora
Grupo	2.2 Pasivo no Circulante	CRI	-
Rubro	2.2.6 Provisiones a largo plazo.	COG	-
Cuenta	2.2.6.9 Otras Provisión a largo plazo.	FF	-
Código	Nombre		
2269002003	Auto seguros LP plan de permanencia voluntaria		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la aplicación del auto seguro conforme a la Ley del Isseg.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la provisión de los auto seguros por concepto de préstamos de plan de permanencia.
Su saldo representa			
El importe de las provisiones a largo plazo.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria de los créditos.			

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.1 Hacienda pública / patrimonio contribuido	CRI	-
Rubro	3.1.1 Aportaciones	COG	-
Cuenta	3.1.1.0 Aportaciones	FF	-
Código	Nombre		
3110000002	Baja de activo fijo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El importe de la baja de bienes muebles e inmuebles.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por la baja de activos fijos por desgaste.
Su saldo representa			
El efecto en el patrimonio derivado de la baja de bienes muebles e inmuebles.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.1 Hacienda pública / patrimonio contribuido	CRI	-
Rubro	3.1.1 Aportaciones	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
3113926000	Aportación Municipal Obra Pública Ejercicios Anteriores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de la devolución a los municipios, de la variación de de obras públicas de ejercicios anteriores no ejecutadas.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	2	Por el importe recibido por parte de los municipios, que en ejercicios anteriores fueron destinadas para realizar obras públicas.
Su saldo representa			
Los recursos aportados en efectivo, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del instituto.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.1 Hacienda pública / patrimonio contribuido	CRI	-
Rubro	3.1.1 Aportaciones	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
3115101001	Reasignación de Bienes.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe total de la devolución del equipo de cómputo reasignado.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.	2	Por el importe total del equipo de cómputo reasignado.
Su saldo representa			
El valor del equipo de cómputo reasignado el cual incrementa el patrimonio del ISSEG.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.1 Hacienda pública / patrimonio contribuido	CRI	-
Rubro	3.1.2 Donaciones de capital	COG	-
Cuenta	3.1.2.0 Donaciones de capital	FF	-
Código	Nombre		
3120000001	Terrenos donados por gobierno del estado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	El importe de los bienes muebles e inmuebles recibidos en calidad de donación.
Su saldo representa			
El efecto en el patrimonio derivado de la donación de bienes muebles e inmuebles.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.1 Hacienda pública / patrimonio contribuido	CRI	-
Rubro	3.1.2 Donaciones de capital	COG	-
Cuenta	3.1.2.0 Donaciones de capital	FF	-
Código	Nombre		
3120000002	Donaciones de Bienes por la Iniciativa Privada		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	El importe de los bienes muebles e inmuebles recibidos en calidad de donación.
Su saldo representa			
El efecto en el patrimonio derivado de la donación de bienes muebles e inmuebles.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.2 Hacienda pública / patrimonio generado	CRI	-
Rubro	3.2.1 Resultados del Ejercicio	COG	-
Cuenta	3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	FF	-
Código	Nombre		
3210000001	Resultado del Ejercicio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.	1	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.
2		2	
Su saldo representa			
El monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.2 Hacienda pública / patrimonio generado	CRI	-
Rubro	3.2.2 Resultados de ejercicios anteriores	COG	-
Cuenta	3.2.2.0 Resultados de ejercicios anteriores	FF	-
Código	Nombre		
3220000002	Resultados acumulados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El registro de ajustes de dictamen de naturaleza deudora, con efectos a resultados de ejercicios anteriores.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	El registro de ajustes de dictamen de naturaleza acreedora, con efectos a resultados de ejercicios anteriores.
Su saldo representa			
La pérdida o utilidad obtenida durante el ejercicio y ejercicios anteriores.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de cada una de las cuentas de resultados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.2 Hacienda pública / patrimonio generado	CRI	-
Rubro	3.2.2 Resultados de ejercicios anteriores	COG	-
Cuenta	3.2.2.0 Resultados de ejercicios anteriores	FF	-
Código	Nombre		
322... varias	Resultado Ejercicio (años anteriores).		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles del año de 1995.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones del año de 1995 de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del Instituto	2	Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles del año de 1995.
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	3	Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones del año de 1995 de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del Instituto.
Su saldo representa			
La pérdida o utilidad obtenida durante el ejercicios anteriores.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de cada una de las cuentas de resultados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.2 Hacienda pública / patrimonio generado	CRI	-
Rubro	3.2.2 Resultados de ejercicios anteriores	COG	-
Cuenta	3.2.2.0 Resultados de ejercicios anteriores	FF	-
Código	Nombre		
3220790201	Aplicación de Remanente		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el registro del saldo deudor (remanente), a fin de realizar ampliaciones presupuestales del ejercicio actual.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta	2	
Su saldo representa			
El monto correspondiente a remanentes (saldos) acumulados de ejercicios anteriores			
Observaciones.			
Compensación mensual de deudores para determinar saldo remanente.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.2 Hacienda pública / patrimonio generado	CRI	-
Rubro	3.2.2 Resultados de ejercicios anteriores	COG	-
Cuenta	3.2.2.1 Resultados de ejercicios anteriores	FF	-
Código	Nombre		
3221792001	Rem Cierre de Recursos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el registro del saldo deudor (remanente) al cierre de recursos a fin de realizar ampliaciones presupuestales del ejercicio actual.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta	2	
Su saldo representa			
El monto correspondiente a remanentes (saldos) acumulados al cierre de recursos.			
Observaciones.			
Compensación mensual de deudores para determinar saldo remanente.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.2 Hacienda pública / patrimonio generado	CRI	-
Rubro	3.2.2 Resultados de ejercicios anteriores	COG	-
Cuenta	3.2.2.1 Resultados de ejercicios anteriores	FF	-
Código	Nombre		
3221792002	Rem Refrendo Recursos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el registro del saldo deudor (refrendo), a fin de realizar ampliaciones presupuestales del ejercicio actual.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta	2	
Su saldo representa			
El monto correspondiente a refrendos(saldos) acumulados.			
Observaciones.			
Compensación mensual de deudores para determinar saldo remanente por refrendos			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.2 Hacienda pública / patrimonio generado	CRI	-
Rubro	3.2.4 Reservas	COG	-
Cuenta	3.2.4.3 Reservas por contingencia	FF	-
Código	Nombre		
3243000002	Actualización de la reserva.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		2	La actualización de aportaciones por dictamen de auditoría.
Su saldo representa			
Las aportaciones efectuadas por gobierno del estado, organismos descentralizados, paraestatales y municipios, y su actualización.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	3. Hacienda pública / patrimonio	Naturaleza	Acreedora
Grupo	3.2 Hacienda pública / patrimonio generado	CRI	-
Rubro	3.2.5 Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	COG	-
Cuenta	3.2.5.2 Cambios por errores contables	FF	-
Código	Nombre		
3252000001	Ajustes y correcciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los reintegros a favor de los empleados, de faltas y/o retardos de años pasados solicitados por las áreas.	1	Por la apertura en libros (saldo del ejercicio inmediato anterior).
2	El registro de ajustes y correcciones a ejercicios anteriores de naturaleza deudora.	2	Por descuentos a cargo de los empleados, de faltas y/o retardos de años pasados solicitados por las áreas.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	3	El registro de ajustes y correcciones a ejercicios anteriores de naturaleza acreedora.
Su saldo representa			
El recurso por ajuste de faltas y/o retardos de años anteriores pendientes de cancelar.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta.			

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda	FF	14
Código	Nombre		
4121220101	Pensiones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por los pagos recibidos de las dependencias (cuotas y aportaciones de los trabajadores).
2	Por el reintegro al trabajador que se da de baja, o por descuentos de más en cuotas.	2	Por reintegros de cuotas aportaciones de los ex trabajadores.
		3	Por las cuotas aportaciones de los trabajadores incorporados al plan de permanencia voluntaria.
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos por concepto de pensiones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda	FF	14
Código	Nombre		
4121220201	Financiamiento préstamos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por los pagos recibidos de las dependencias (cuotas y aportaciones de los trabajadores).
2	Por el reintegro al trabajador que se da de baja, o por descuentos de más en cuotas.	2	Por reintegros de cuotas aportaciones de los extrabajadores.
		3	Por las cuotas aportaciones de los trabajadores incorporados al plan de permanencia voluntaria.
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos por concepto de pensiones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda	FF	14
Código	Nombre		
4121220202	Financiamiento seguro de vida.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por los pagos recibidos de las dependencias por concepto de cuotas y aportaciones de los trabajadores.
2	Por el reintegro al trabajador que se da de baja, o por descuentos de más en cuotas.	2	Por reintegros de cuotas aportaciones de los extrabajadores.
		3	Por las cuotas aportaciones de los trabajadores incorporados al plan de permanencia voluntaria.
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos por concepto de pensiones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda	FF	14
Código	Nombre		
4121220203	Financiamiento gasto de administración.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por los pagos recibidos de las dependencias por concepto de cuotas y aportaciones de los trabajadores.
		2	Por reintegros de cuotas aportaciones de los ex trabajadores.
		3	Por las cuotas aportaciones de los trabajadores incorporados al plan de permanencia voluntaria.
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos por concepto de pensiones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda	FF	14
Código	Nombre		
4121220301	Reintegro de aportaciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por los reintegros de cuotas aportaciones de los trabajadores para recuperar su antigüedad.
		2	Por los reintegros de meses de sueldo (Ley anterior ISSEG) de los trabajadores para recuperar antigüedad.
Su saldo representa			
Los reintegros por el concepto de cuotas aportaciones de los afiliados.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda	FF	14
Código	Nombre		
4121220401	Actualizaciones		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por ajustes derivados del cálculo incorrecto de la actualización de cuotas aportaciones no realizadas en el plazo previsto. (artículo 19 LSSEG)	1	Por ingreso devengado de la actualización de cuotas aportaciones no realizadas en el plazo previsto. (artículo 19 LSSEG)
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	2	
Su saldo representa			
El importe de los ingresos que se percibe ISSEG por concepto de actualizaciones asociados a las cuotas y aportaciones de seguridad social no cubiertas en el plazo previsto.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la Coordinación de Vigencia de Derechos y Archivo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4122220101	Pensiones		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por ajustes derivados del cálculo incorrecto de la actualización de cuotas aportaciones no realizadas en el plazo previsto. (artículo 19 LSSEG)	1	Por ingreso devengado por concepto de cuotas de seguridad social (artículo 19 LSSEG)
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	2	
Su saldo representa			
El importe de los ingresos que se percibe ISSEG por concepto de actualizaciones asociados a las cuotas y aportaciones de seguridad social.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la Coordinación de Vigencia de Derechos y Archivo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4122220201	Financiamiento Prestamos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por el devengado al formalizarse el convenio de pago de cuotas para la seguridad social .
2	Por la autorización de la devolución de cuotas.	2	Por reintegros de cuotas aportaciones de ex trabajadores y deudores morosos.
Su saldo representa			
El importe de los ingresos que percibe el ISSEG por concepto de cuotas de seguridad social.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la Coordinación de Vigencia de Derechos y Archivo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4122220202	Financiamiento Seguro		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por los pagos recibidos de las dependencias por concepto de cuotas y aportaciones de los trabajadores.
2	Por el reintegro al trabajador que se da de baja devolución de cuotas.	2	Por reintegros de cuotas aportaciones de los extrabajadores.
Su saldo representa			
El importe de los ingresos que percibe el ISSEG por concepto de cuotas de seguridad social para el financiamiento de seguros.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la Coordinación de Vigencia de Derechos y Archivo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4122220203	Financiamiento Gasto		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	por el pago de gastos de administración al formalizarse el convenio de pago de cuotas para la seguridad social
Su saldo representa			
El importe de los ingresos que percibe el ISSEG por concepto de gastos administrativos derivados del convenio de pago de cuotas de seguridad social.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la Coordinación de Vigencia de Derechos y Archivo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4122220301	Reintegro de Aportaciones		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por los reintegros de cuotas aportaciones de los trabajadores para recuperar su antigüedad.
2		2	Por los reintegros de meses de sueldo (Ley anterior ISSEG) de los trabajadores para recuperar antigüedad.
Su saldo representa			
Los reintegros por el concepto de cuotas aportaciones de los afiliados.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la Coordinación de Vigencia de Derechos y Archivo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	22
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4122220401	Actualizaciones		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por ajustes derivados del cálculo incorrecto de la actualización de cuotas aportaciones no realizadas en el plazo previsto. (artículo 19 LSSEG)	1	Por ingreso devengado de la actualización de cuotas aportaciones no realizadas en el plazo previsto. (artículo 19 LSSEG)
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	2	
Su saldo representa			
El importe de los ingresos que se percibe ISSEG por concepto de actualizaciones asociados a las cuotas de seguridad social no cubiertas en el plazo previsto.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la Coordinación de Vigencia de Derechos y Archivo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	25
Rubro	4.1.2 Cuotas y aportaciones de seguridad social	COG	-
Cuenta	4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4124250001	Recargos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la autorización de la devolución intereses moratorios de cuotas- aportaciones y préstamos. (Tasa del 3% mensual sobre el monto del descuento quincenal, a partir del día siguiente de la fecha en que se haga exigible hasta la fecha efectiva de pago. Art. 19 cap II título segundo, LGISSEG)	1	Por el ingreso devengado de intereses moratorios por falta entero o pago de cuotas- aportaciones y préstamos. (Tasa del 3% mensual sobre el monto del descuento quincenal, a partir del día siguiente de la fecha en que se haga exigible hasta la fecha efectiva de pago. Art. 19 cap II título segundo, LGISSEG)
2	Por los intereses moratorios compensados de cuotas- aportaciones y prestamos	2	Por los intereses moratorios compensados de cuotas- aportaciones y prestamos
3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	3	Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.
4			
Su saldo representa			
El importe de los ingresos que se percibe ISSEG por concepto de recargos asociados a las cuotas y aportaciones de seguridad social.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la Coordinación de Vigencia de Derechos y Archivo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711001	Farmacias		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Devoluciones sobre venta.	1	Por las ventas realizadas en los establecimientos con tarjeta, puntos, vales o efectivo, gravados al 16%.
2	Descuentos sobre venta.	2	
3	Descuentos a jubilados.		
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El total de las ventas realizadas en los establecimientos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711003	Boletaje estacionamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por los ingresos diarios por uso de estacionamiento y pensión de estos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa los ingresos recibidos por concepto de boletaje.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711004	Publicidad de centros comerciales y estacionamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el pago de publicidad del centro comercial pozuelos según contrato de arrendamiento.
		2	Por publicidad en estacionamientos.
Su saldo representa			
El total de ingresos cobrados por publicidad.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711005	Mantenimiento de estacionamiento e inmuebles arrendados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por los ingresos cobrados según el contrato de arrendamiento.
Su saldo representa			
Representa los ingresos cobrados por concepto de mantenimiento de inmuebles arrendados.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711006	Servicios en estacionamiento e inmueble arrendado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por los ingresos cobrados según contrato de arrendamiento.
		2	Por los ingresos recibidos por uso de sanitarios en los estacionamientos.
Su saldo representa			
Representa los ingresos cobrados por concepto de servicio en estacionamiento.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y Otros Beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711009	Sanción por retiro ahorro voluntario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cuando existe una cancelación en la sanción.	1	El importe cobrado por sanción de retiro anticipado del ahorro voluntario
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	El importe cobrado por sanción de retiro anticipado del ahorro voluntario en establecimientos comerciales
Su saldo representa			
El importe total de ingresos por concepto de sanciones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711011	Fotocopiado de recetas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe cobrado a proveedores conforme a lo pactado con el área comercial.
2	El total del ingreso a prorratear centro gestor 10702	2	El prorrateo a cada farmacia de acuerdo a lo correspondiente según el ingreso.
Su saldo representa			
El importe total de ingresos por el concepto de fotocopiado de recetas.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711012	Servicios de información y consultoría.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe cobrado según contrato con los proveedores.
Su saldo representa			
Ingresos por concepto de servicios de información y consultoría pactado con los proveedores.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711013	Exhibición preferencial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe cobrado por promoción de productos que pertenecen al catálogo de mercadotecnia.
Su saldo representa			
Ingresos por concepto de promoción de productos en el área comercial.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711017	Renta de stands convención anual de ventas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el cobro de la comisión correspondiente.
		2	Por el ingreso de renta de stands durante la convención anual de ventas a promotores de evento.
Su saldo representa			
El importe total de ingresos por concepto de renta de stands.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711019	Bonificación por promoción.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el cobro de la comisión correspondiente.
		2	Por el ingreso de bonificación, derivado del precio de venta ordinario y el precio con oferta.
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos obtenidos por bonificaciones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711024	Licitaciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por el servicios de fotocopiado que se presta al público en general.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa los ingresos recibidos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711027	Ingresos por venta parque funerarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por cancelaciones de movimientos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por ventas realizadas de ataúdes y urnas.
		3	Por ventas realizadas de servicios a futuro.
Su saldo representa			
Representa el importe de los ingresos recibidos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711028	Ingresos por servicios parque funerario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por el importe devengado de la venta de servicios en parque funerario.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por cancelaciones de movimientos.
		3	Por el importe devengado de la venta de servicios a futuro.
Su saldo representa			
Representan los ingresos recibidos por los servicios otorgados en el parque funerario.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711031	Arrendamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por el importe devengado por arrendamiento de centros comerciales propiedad del instituto.
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos obtenidos por el arrendamiento de inmuebles.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711032	Pensión estacionamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por el importe devengado de pensiones de estacionamientos propiedad del instituto.
2	Por el ajuste de la pensión anticipada.	2	Por el pago de pensiones de manera anticipada
Su saldo representa			
Representan los ingresos recibidos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711033	Arrendamiento de gavetas y nichos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.	1	Por el importe devengado por uso de gavetas, fosas y nichos en parque funerario.
Su saldo representa			
Representan los ingresos percibidos por el arrendamiento de gavetas.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con el área de parque funerario.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171711034	Auto seguro de servicios funerarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por los descuentos vía nómina de las dependencias.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por recuperación de la prestación del parque funerario con auto seguro, vía nómina o pago directo.
Su saldo representa			
Representan los ingresos obtenidos por autoservicios de parque funerario.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas con crédito y cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171712002	Farmacias.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Devoluciones y descuentos sobre venta.	1	Por ventas realizadas en los establecimientos, gravadas al 0%.
2	Descuentos a jubilados.	2	Por ventas realizadas en los establecimientos, gravadas con IEPS.
3	Descuentos con tarjeta ISSEG.		
4	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Total de ventas realizadas en los establecimientos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714101	Interés por financiamiento de PCP.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	La cancelación de intereses de financiamiento de prestaciones.	1	Por el importe recuperado por intereses por financiamiento de préstamos a corto plazo.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de los intereses ganados en operaciones financieras, prestaciones otorgadas y de servicios financieros.			
Observaciones.			
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714103	Interés financiamiento servicios financieros.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelación de póliza.	1	Por el importe recuperado de intereses ordinarios.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por el cobro del interés en crédito a entidades del sector público.
		3	Por el pago de las parcialidades de la venta de las suites del hotel México inn.
Su saldo representa			
El importe de los intereses ganados en operaciones financieras, prestaciones otorgadas y de servicios financieros.			
Observaciones.			
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714104	Interés prestamos plan permanencia voluntaria.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe recuperado de intereses por financiamiento de préstamos de plan de permanencia voluntaria.
Su saldo representa			
El importe de los intereses ganados en operaciones financieras, prestaciones otorgadas y de servicios financieros.			
Observaciones.			
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714105	Intereses por financiamiento de PCP nueva modalidad.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por los ingresos de los intereses generados por descuento vía nómina.
Su saldo representa			
El importe de los intereses ganados en operaciones financieras, prestaciones otorgadas y de servicios financieros.			
Observaciones.			
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714106	Intereses moratorio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelación de póliza.	1	Por ajustes en errores en el monto registrado de interés moratorio.
2	Por ajustes en errores en el monto registrado de interés moratorio.	2	Por la recuperación de intereses moratorios de préstamos (retraso en el pago de la obligación principal)
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	3	Por la aplicación del pago de intereses moratorios en la recuperación de créditos de entidades del sector público.
Su saldo representa			
El importe de los intereses ganados en operaciones financieras, prestaciones otorgadas y de servicios financieros.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714107	Intereses de ventas a crédito.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Cuando existe el cobro de intereses moratorios por atraso en la liquidación de las facturas.
		2	Por lo cobrado de la venta a crédito.
Su saldo representa			
El importe de los intereses ganados en operaciones financieras, prestaciones otorgadas y de servicios financieros.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714108	Intereses por arrendamiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Cuando hay mora en el pago de la renta de los inmuebles arrendados.
Su saldo representa			
Ingresos por concepto de intereses moratorios por el retraso de los pagos de rentas de inmuebles arrendados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714110	Intereses préstamo de liquidez.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la prestación otorgada en la recuperación de préstamos de liquidez.
Su saldo representa			
Ingresos por concepto de intereses de préstamos por liquidez.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714111	Intereses préstamo sobre garantía hipotecaria.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la recuperación vía nómina, pago en caja o banco de la prestación otorgada del préstamo.
Su saldo representa			
Ingresos por concepto de intereses de préstamos con garantía hipotecaria			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714113	Intereses por financiamiento de préstamos de liquidez.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por ajuste por error de distribución contable.	1	Por ajuste por error de distribución contable.
2	Pago por descuentos indebidos (reintegros)	2	Por la recuperación de la prestación otorgada.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El total de intereses recuperados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714114	Intereses destinados al FAJ		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por ajuste por error de distribución contable.	1	Por ajuste por error de distribución contable.
2	Pago por descuentos indebidos de préstamos (reintegros)	2	Por la recuperación de préstamos.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El total de intereses recuperados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714201	Intereses por financiamiento de préstamo hipotecario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por ajuste por error de distribución contable.	1	Por ajuste por error de distribución contable.
2	Pago por descuentos indebidos (reintegros)	2	Por la recuperación de préstamos.
3	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	3	Se afecta por los ingresos correspondientes a auto-seguro y apoyo a jubilados.
Su saldo representa			
El total de intereses recuperados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714202	Intereses moratorios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por ajustes en errores en el monto registrado de interés moratorio.	1	Por la recuperación de intereses moratorios de préstamos a corto plazo (retraso en el pago de la obligación principal)
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por ajustes en errores en el monto registrado de interés moratorio.
Su saldo representa			
Representa el total de los intereses recuperados de préstamos hipotecarios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714205	Intereses por financiamiento de PCP nueva modalidad.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por los ingresos de los intereses generados por descuento vía nómina.
Su saldo representa			
El importe de los intereses ganados en operaciones financieras, prestaciones otorgadas y de servicios financieros.			
Observaciones.			
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714206	Intereses ganado en operaciones financieras de largo plazo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe de intereses de operaciones financieras de largo plazo.
Su saldo representa			
Representa el total de los intereses recuperados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714207	Intereses de ventas a crédito.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el cobro de intereses moratorios por atraso en la liquidación de las facturas.
		2	Por lo cobrado de la venta a crédito.
Su saldo representa			
El importe de los intereses ganados en operaciones financieras, prestaciones otorgadas y de servicios financieros.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714208	Intereses inversiones temporales		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Del importe de los interés abonados en las cuentas de los ahorradores.	1	Se abona la cancelación de los intereses abonados en la cta. De los ahorradores.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa el total de los intereses recuperados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714209	Intereses de Operaciones Financieras de Títulos y Valores		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Del importe de los ingresos por intereses recaudados por concepto de títulos o valores a favor del instituto.	1	Por la cancelación de los intereses bajo el concepto de títulos o valores .
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa el total de los intereses ingresados por operaciones financieras.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714210	Intereses por Financiamiento de Garantía Hipotecaria		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Del importe de los interés a favor del instituto derivados de financiamientos por garantía hipotecaria.	1	Por la cancelación de intereses bajo el concepto financiamientos por garantía hipotecaria.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa el total de los intereses ingresados por Financiamiento de Garantía Hipotecaria.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714211	Intereses Inversiones Temporales Moneda Extranjera		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los ingresos de Intereses generados Inversiones Temporales en Moneda Extranjera	1	Por la cancelación de intereses bajo el concepto de Inversiones Temporales en Moneda Extranjera
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa el total de los intereses ingresados por Inversiones Temporales Moneda Extranjera			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714212	Intereses Inversiones CP Moneda Extranjera		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los ingresos de Intereses generados Inversiones Temporales en Moneda Extranjera a corto plazo	1	Por la cancelación de intereses bajo el concepto de Inversiones a corto plazo en Moneda Extranjera
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa el total de los intereses ingresados derivados de Inversiones a corto plazo en Moneda Extranjera			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.1 Ingresos de gestión	CRI	71
Rubro	4.1.7 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	COG	-
Cuenta	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
4171714213	Intereses Inversiones LP Moneda Extranjera		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los ingresos de Intereses generados Inversiones Temporales en Moneda Extranjera a largo plazo	1	Por la cancelación de intereses bajo el concepto de Inversiones a largo plazo en Moneda Extranjera
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
Representa el total de los intereses ingresados derivados de Inversiones a largo plazo en Moneda Extranjera			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por medio de conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones y la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	4. Ingresos y otros beneficios		Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.2 Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.		CRI	95
Rubro	4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.		COG	-
Cuenta	4.2.2.5 Pensiones y jubilaciones.		FF	14
Código	Nombre			
4225950001	Ayuda por despensa			
No.	Cargo	No.	Abono	
1	Por la devolución de cobro a dependencias por: ayuda de despensa de jubilados y pensionados.	1	Por el devengado y cobro a dependencias por concepto de: ayuda de despensa de jubilados y pensionados.	
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.			
Su saldo representa				
El importe de los ingresos por conceptos de jubilados y pensionados de acuerdo a lo marcado en la LISSEG.				
Observaciones.				
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones.				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	4. Ingresos y otros beneficios		Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.2 Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.		CRI	95
Rubro	4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.		COG	-
Cuenta	4.2.2.5 Pensiones y jubilaciones.		FF	14
Código	Nombre			
4225950002	Servicio médico de pensionados.			
No.	Cargo	No.	Abono	
1	Por la devolución de cobro a dependencias por: servicio médico de jubilados y pensionados.	1	Por el devengado y cobro a dependencias por concepto de: servicio médico de jubilados y pensionados.	
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.			
Su saldo representa				
El importe de los ingresos por conceptos de jubilados y pensionados de acuerdo a lo marcado en la LISSEG.				
Observaciones.				
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones.				

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	4. Ingresos y otros beneficios		Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.2 Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.		CRI	95
Rubro	4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.		COG	-
Cuenta	4.2.2.5 Pensiones y jubilaciones.		FF	14
Código	Nombre			
4225950003	Plan de permanencia.			
No.	Cargo	No.	Abono	
1	Por la devolución de cobro a dependencias por: plan de permanencia voluntaria.	1	Por el devengado y cobro a dependencias por concepto de: plan de permanencia voluntaria.	
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.			
Su saldo representa				
El importe de los ingresos por conceptos de jubilados y pensionados de acuerdo a lo marcado en la LISSEG.				
Observaciones.				
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones.				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.2 Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	CRI	95
Rubro	4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.	COG	-
Cuenta	4.2.2.5 Pensiones y jubilaciones.	FF	14
Código	Nombre		
4225950004	Seguro de vida.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la devolución de cobro a dependencias por: seguro de vida.	1	Por el devengo y cobro a dependencias por concepto de: seguro de vida.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de los ingresos por conceptos de jubilados y pensionados de acuerdo a lo marcado en la LISSEG.			
Observaciones.			
Conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza de prestaciones.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.2 Participaciones, Aportaciones, convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	CRI	95
Rubro	4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.	COG	-
Cuenta	4.2.2.5 Pensiones y jubilaciones.	FF	14
Código	Nombre		
4225954000	Ayudas y Subsidios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la autorización y el pago del reintegro de pensiones y jubilaciones.	1	Por el devengado de ingresos para fortalecimiento pensiones y jubilaciones. (Gobierno Federal, Estatal y Municipal)
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de los ingresos que recibe el ISSEG, por parte de Gobierno del Estado de Guabajuato, por el pago de pensiones y jubilaciones.			
Observaciones.			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos y beneficios	CRI	-
Rubro	4.3.2 Incremento por variación de inventarios	COG	-
Cuenta	4.3.2.1 Beneficios por variación de inventarios de mercancías para venta.	FF	14
Código	Nombre		
4321000001	Ingresos por recuperación de inventarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas.
		2	Por la variación de inventarios de mercancía para venta.
Su saldo representa			
El monto de la diferencia a favor entre el resultado entre libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada periodo, valuada de acuerdo a los lineamientos emitidos por la CONAC.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante valuación de inventarios.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos y beneficios	CRI	-
Rubro	4.3.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	COG	-
Cuenta	4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	FF	14
Código	Nombre		
4331302001	Disminución de estimaciones de deudores por exceso de provisiones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	1	Por la disminución de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia por contingencia de activos.(Recuperación de cartera)
		2	
Su saldo representa			
El monto de la disminución de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia por contingencia de activos.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos y beneficios	CRI	-
Rubro	4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones	COG	-
Cuenta	4.3.4.1 Disminución del Exceso de Provisiones	FF	14
Código	Nombre		
4341002001	Disminución del Exceso de Provisiones a C.P.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el traspaso de provisiones al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	1	Por la cancelación del exeso de provisiones laborales.
Su saldo representa			
El monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencias de pasivos.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.1 Otros ingresos de ejercicios anteriores.	FF	14
Código	Nombre		
4391000001	Otros ingresos de ejercicios anteriores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas.
		2	Por la variación de inventarios de mercancía para venta.
Su saldo representa			
El importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de servicios financieros.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.4 Diferencias de cotizaciones a favor en valores negociables	FF	14
Código	Nombre		
4394002001	Plusvalía financiera.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por las diferencias a favor en cotizaciones de valores negociables.
Su saldo representa			
El importe ganado por cotizaciones de valores negociables ya sea en moneda nacional o extranjera.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis de la cartera de inversiones.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.4 Diferencias de cotizaciones a favor en valores negociables	FF	14
Código	Nombre		
4394002002	Diferencia de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	1	Por la diferencia a favor del Instituto por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.(Art. 102 LSSEG)
Su saldo representa			
El importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.4 Diferencias de cotizaciones a favor en valores negociables	FF	14
Código	Nombre		
4394002003	Diferencia de Cotizaciones a Favor en Moneda Extranjera		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	1	Por los ingresos derivados de la diferencia a favor del Instituto derivado de cotizaciones en Moneda Extranjera
Su saldo representa			
El importe por la ganancia relativa por la diferencia de cotizaciones en Moneda Extranjera			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros ingresos y beneficios varios	FF	14
Código	Nombre		
4399000001	Prescripción partidas conciliación bancaria.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por las diferencias a favor en cotizaciones de valores negociables.
Su saldo representa			
El importe de los ingresos y beneficios varios que derivan de transacciones y operaciones inusuales en el instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta y la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros ingresos y beneficios varios	FF	14
Código	Nombre		
4399000003	Adjudicación y/o dación de pago.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por las diferencias a favor en cotizaciones de valores negociables.
Su saldo representa			
El importe de los ingresos y beneficios varios que derivan de transacciones y operaciones inusuales en el instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta y la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros ingresos y beneficios varios	FF	14
Código	Nombre		
4399000004	Ingresos de reciclaje por baja documental.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por los ingresos de la venta de reciclaje del archivo general ISSEG.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El total de ingresos obtenidos por concepto de reciclaje.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta y la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros ingresos y beneficios varios	FF	14
Código	Nombre		
4399000005	Ingresos por diferencias por redondeo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por los importes depositados de más de los establecimientos.
		2	Por los importes depositados de más por el banco en tarjeta bancaria.
		3	Por los importes de diferencia de la compra y el vale.
Su saldo representa			
Representa los importes de diferencias en los diferentes tipos de pago.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el reporte bancario, reporte de vales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros ingresos y beneficios varios	FF	14
Código	Nombre		
4399000007	Utilidad en venta de inmuebles.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por la venta del inmueble adjudicado
2	Por la baja del inmueble		
Su saldo representa			
El importe de ingresos por la venta de inmuebles adjudicado.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación anexa en las pólizas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Deudora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros ingresos y beneficios varios	FF	14
Código	Nombre		
4399000008	Diferencia por redondeo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos. (resultado del ejercicio)	1	El importe de redondeos en establecimientos comerciales y de oficinas.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe de los ingresos derivados por redondeo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta y la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos	Naturaleza	Deudora
Grupo	4.3 Otros ingresos.	CRI	-
Rubro	4.3.9 Otros ingresos y beneficios varios.	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros ingresos y beneficios varios	FF	14
Código	Nombre		
4399001001	Utilidad en venta de bienes.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Utilidad por la venta del activo.
2	La permuta del activo.		
Su saldo representa			
El importe de la utilidad o pérdida por la venta de bienes.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación anexa en las ventas o permutas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790102	Comisiones remesas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cuando se cancela la póliza.	1	Se abonó con el cobro de la comisión correspondiente.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe total de ingresos por concepto de remesas.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790104	Comisión sistema SAPA.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Se abonó con el cobro de la comisión correspondiente.
		2	Por el ingreso por concepto de bonificación derivado entre el precio de venta ordinario y el precio con oferta.
Su saldo representa			
El importe obtenido por comisiones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790105	Ingresos comisiones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cancelación de la póliza.	1	Con el pago de las comisiones correspondientes a la recaudación SFIA.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Con el pago del reembolso de las comisiones por el uso de tarjeta bancaria correspondiente a la recaudación SFIA.
		3	Por el pago de las comisiones cobradas en farmacia por los pagos de SIMAPAG
		4	Por el pago de las comisiones cobradas en farmacia por el pago de servicios diversos (soy, teléfono, gas etc.).
Su saldo representa			
La comisión cobrada por el servicio de recaudación a la SFIA y por el pago de servicios.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790106	Comisiones remesas exentas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cancelación de póliza por error.	1	Se abonó con el cobro de la comisión correspondiente.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos obtenidos de comisiones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790107	Comisiones becas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Cancelación de póliza.	1	Se abonó con el cobro de la comisión correspondiente.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.		
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos obtenidos de comisiones.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790108	Comisión convenios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por el importe de comisiones por convenios celebrados.
Su saldo representa			
El importe de ingresos obtenidos por comisiones de convenios celebrados.			
Género			
Observaciones.			
. Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790501	Sanciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	Por el importe cobrado derivado de sanciones que disminuyen el importe de pago a proveedores.
Su saldo representa			
Representan los ingresos recibidos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de cobranza.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790502	Recuperación por siniestros (ingresos gravados)		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El traspaso del saldo al cierre del ejercicio a la cuenta de resultados.	1	El reconocimiento de ingresos por recuperar derivado de siniestros en activos fijos del Instituto.
Su saldo representa			
Representan los ingresos por recuperar de siniestros en activos fijos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790503	Recuperación por siniestros (ingresos exentos).		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	El reconocimiento de ingresos por recuperar derivado de siniestros en establecimientos comerciales del Instituto.
Su saldo representa			
Representa los ingresos pendientes de recuperar con la aseguradora.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con los oficios de solicitud de reclamo a la aseguradora.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790901	Recargos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por los recargos de ahorro voluntario cobrados a los ahorradores por retirar en destiempo.
Su saldo representa			
El importe recuperado por estímulo fiscal de ISR de empleados.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta y la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790904	Reposición de gafete.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	El importe recuperado por reposición de gafete de identificación del personal.
Su saldo representa			
El importe recuperado por reposición de gafete de identificación del personal.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba mediante la revisión del auxiliar de la cuenta y la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790905	Ingresos de cafetería.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por cancelaciones de movimientos.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	Por los servicios de la cafetería.
Su saldo representa			
El importe total de los ingresos percibidos por ingresos de cafetería.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790906	Fotocopias.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por el ingreso recibido por servicio de fotocopiado al público en general.
2	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	2	
Su saldo representa			
Representa los ingresos recibidos.			
Observaciones.			
Su saldo se comprueba con conciliaciones periódicas de la coordinación de control del ingreso y las áreas administradoras.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	4. Ingresos y otros beneficios	Naturaleza	Acreedora
Grupo	4.3 Otros Ingresos y beneficios	CRI	79
Rubro	4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	COG	-
Cuenta	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios.	FF	14
Código	Nombre		
4399790907	Otros ingresos financieros.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre en libros por el saldo acreedor.	1	Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas.
		2	Por la comisiones por concepto de recaudación por concepto de finanzas.
Su saldo representa			
El importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliaciones periódicas con la coordinación de servicios financieros.			

**GASTOS Y OTRAS
PÉRDIDAS**

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1130
Cuenta	5.1.1.1 Remuneraciones al personal de carácter permanente	FF	14
Código	Nombre		
5111113000	Sueldos base al personal.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones para remuneraciones al personal civil, de base o de confianza, de carácter permanente que preste sus servicios en el instituto.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación del sueldo tabular pagada en finiquito o liquidación.		
Su saldo representa			
El importe de los gastos por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1100.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1210
Cuenta	5.1.1.2 Remuneraciones al personal de carácter transitorio	FF	14
Código	Nombre		
5112121000	Honorarios asimilables a salarios		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el pago por la prestación de servicios contratados con personas físicas, como profesionistas, técnicos, expertos y peritos, entre otros, por estudios, obras o trabajos determinados que correspondan a su especialidad. El pago de honorarios deberá sujetarse a las disposiciones aplicables. Esta partida excluye los servicios profesionales contratados con personas físicas o morales previstos en el Capítulo 3000 Servicios Generales	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El gasto ejercido por honorarios asimilables a sueldos en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1100.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1310
Cuenta	5.1.1.3 Remuneraciones adicionales y especiales	FF	14
Código	Nombre		
5113131000	Primas por años de servicio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones adicionales como complemento al sueldo del personal al servicio del Instituto, por años de servicios efectivos prestados, de acuerdo con la legislación aplicable.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación de quinquenio pagada en finiquito o liquidación		
Su saldo representa			
El gasto ejercido por quinquenios en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1320
Cuenta	5.1.1.3 Remuneraciones adicionales y especiales	FF	14
Código	Nombre		
5113132000	Primas de vacaciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones al personal que tenga derecho a vacaciones o preste sus servicios en domingo; aguinaldo o gratificación de fin de año al personal del instituto.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación de primas dominicales, primas vacacionales y aguinaldo pagadas en finiquito o liquidación.		
Su saldo representa			
El gasto ejercido por primas dominicales, primas vacacionales y aguinaldo en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1330
Cuenta	5.1.1.3 Remuneraciones adicionales y especiales	FF	14
Código	Nombre		
5113133000	Horas extraordinarias.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones por remuneraciones a que tenga derecho el personal del instituto por servicios prestados en horas que se realizan excediendo la duración máxima de la jornada de trabajo, guardias o turnos opcionales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación de horas extras, días de descanso laborados y días festivos laborados pagadas en finiquito o liquidación.		
Su saldo representa			
El gasto ejercido por horas extras, días de descanso laborados y días festivos laborados, en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1340
Cuenta	5.1.1.3 Remuneraciones adicionales y especiales	FF	14
Código	Nombre		
5113134000	Compensaciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones que se otorgan a los servidores públicos bajo el esquema de compensaciones que determinen las disposiciones aplicables.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación de la ayuda por servicio, gratificación quincenal, estímulo trimestral área comercial, retribuciones especiales pagadas en finiquito o liquidación		
Su saldo representa			
El gasto ejercido por ayuda por servicio, gratificación quincenal, estímulo trimestral área comercial, retribuciones especiales; en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1440
Cuenta	5.1.1.4 Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
5114114400	Aportaciones para seguros.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la amortización mensual del pago realizado por aportaciones para seguros	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El gasto ejercido por ayuda por servicio, gratificación quincenal, estímulo trimestral área comercial, retribuciones especiales; en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1410
Cuenta	5.1.1.4 Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
5114141000	Aportaciones de seguridad social.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir la aportación de ISSSTE E ISSEG, por concepto de seguridad social, en los términos de la legislación vigente.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El gasto ejercido por cuotas de seguridad a cargo del patrón; en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1440
Cuenta	5.1.1.4 Seguridad Social	FF	14
Código	Nombre		
5114144000	Aportaciones para seguros.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir las primas que corresponden al instituto por concepto de seguro de vida, seguro de gastos médicos del personal a su servicio; así como, los seguros de responsabilidad civil y asistencia legal, en los términos de la legislación vigente.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación del reembolso de gastos médicos en el finiquito o liquidación.		
Su saldo representa			
El gasto ejercido por del reembolso de gastos medico; en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1530
Cuenta	5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	FF	14
Código	Nombre		
5115153000	Prestaciones y haberes de retiro.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Erogaciones que el instituto realiza en beneficio de sus empleados por jubilaciones, haberes de retiro, pensiones, retiro voluntario entre otros, cuando estas prestaciones no sean cubiertas por las instituciones de seguridad social. Incluye las asignaciones por concepto de aguinaldo a favor de pensionistas, cuyo pago se realice con cargo al erario.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El gasto ejercido por la prima de antigüedad, indemnizaciones, gratificaciones y/o vacaciones no disfrutadas pagadas; en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1540
Cuenta	5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	FF	14
Código	Nombre		
5115154000	Prestaciones contractuales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el costo de las prestaciones que el instituto otorga en beneficio de sus empleados, de conformidad con las condiciones generales de trabajo o los contratos colectivos de trabajo.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación del apoyo familiar pagado en el finiquito o liquidación.		
Su saldo representa			
El gasto ejercido por el apoyo familiar; en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1550
Cuenta	5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	FF	14
Código	Nombre		
5115155000	Apoyos a la capacitación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Erogaciones destinadas a apoyar la capacitación orientada al desarrollo personal o profesional de los servidores públicos que determine el instituto o que en forma individual se soliciten, de conformidad con las disposiciones que se emitan para su otorgamiento. Excluye las erogaciones por capacitación comprendidas en el capítulo 3000 Servicios Generales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación del apoyo estudios a trabajadores pagado en el finiquito o liquidación.		
Su saldo representa			
El gasto ejercido por el apoyo estudios a trabajadores, cuotas de seguridad social y becas apoyo hijos de trabajadores; en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1590
Cuenta	5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	FF	14
Código	Nombre		
5115159000	Otras prestaciones sociales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el costo de otras prestaciones que el instituto otorga en beneficio de sus empleados, siempre que no correspondan a las prestaciones a que se refiere la partida 154 Prestaciones contractuales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
2	Por la erogación de la previsión social, cuotas de seguridad social y becas apoyo hijos de trabajadores pagadas en el finiquito o liquidación.		
Su saldo representa			
El gasto ejercido por de la previsión social, cuotas de seguridad social y becas apoyo hijos de trabajadores; en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras pérdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.1 Servicios personales	COG	1710
Cuenta	5.1.1.6 Pago de estímulo a servidores públicos	FF	14
Código	Nombre		
5116171000	Estímulos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los estímulos al personal del instituto por productividad, desempeño, calidad, acreditación por titulación de licenciatura, años de servicio, puntualidad y asistencia, entre otros; de acuerdo con la normatividad aplicable.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El gasto ejercido por los estímulos, en el periodo de evaluación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 1700.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2110
Cuenta	5.1.2.1 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	FF	14
Código	Nombre		
5121211000	Materiales útiles y equipos menores de oficina.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales, artículos diversos y equipos menores propios para el uso de las oficinas tales como: papelería, formas, libretas, carpetas y cualquier tipo de papel, vasos y servilletas desechables, limpia-tipos; útiles de escritorio como engrapadoras, perforadoras manuales, sacapuntas; artículos de dibujo, correspondencia y archivo; cestos de basura y otros productos similares. Incluye la adquisición de artículos de envoltura, sacos y valijas, entre otros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio)
Su saldo representa			
El importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2100.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2120
Cuenta	5.1.2.1 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	FF	14
Código	Nombre		
5121212000	Materiales y útiles de impresión y reproducción.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales utilizados en la impresión, reproducción y encuadernación, tales como: fijadores, tintas, pastas, logotipos y demás materiales y útiles para el mismo fin. Incluye rollos fotográficos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio)
Su saldo representa			
El importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos de apoyo informativo y didáctico.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2100.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2140
Cuenta	5.1.2.1 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	FF	14
Código	Nombre		
5121214000	Materiales, útiles y equipo menores de tecnología de la información y comunicación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de insumos y equipos menores utilizados en el procesamiento, grabación e impresión de datos, así como los materiales para la limpieza y protección de los equipos tales como: tóner, medios ópticos y magnéticos, apuntadores y protectores, entre otros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos de apoyo informativo y didáctico.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2100.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2150
Cuenta	5.1.2.1 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	FF	14
Código	Nombre		
5121215000	Material impreso e impresiones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de libros, revistas, periódicos, publicaciones, diarios oficiales, gacetas, material audiovisual, casetes, discos compactos distintos a la adquisición de bienes intangibles (software). Incluye la suscripción a revistas y publicaciones especializadas, folletos, catálogos, formatos y otros productos mediante cualquier técnica de impresión y sobre cualquier tipo de material. Incluye impresión sobre prendas de vestir, producción de formas continuas, impresión rápida, elaboración de placas, clichés y grabados. Excluye conceptos considerados en la partida 213 Material estadístico y geográfico.	2	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por impresión y reproducción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2100.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2160
Cuenta	5.1.2.1	Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	FF 14
Código	Nombre		
5121216000	Material de limpieza.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales, artículos y enseres para el aseo, limpieza e higiene, tales como: escobas, jergas, detergentes, jabones y otros productos similares.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio)
Su saldo representa			
El importe del gasto por limpieza.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2100.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2160
Cuenta	5.1.2.1	Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	FF 14
Código	Nombre		
5121218000	Materiales para el Registro e Identificación de Bienes y Personas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales registro e identificación de bienes y personas.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio)
Su saldo representa			
El importe del gasto por materiales registro e identificación de bienes y personas.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2100.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2210
Cuenta	5.1.2.2 Alimentos y utensilios	FF	14
Código	Nombre		
5122221000	Productos alimenticios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de todo tipo de productos alimenticios y bebidas manufacturados o no, independiente de la modalidad de compra o contratación, derivado de la ejecución de los programas institucionales tales como: salud, seguridad social, educativos, militares, culturales y recreativos, cautivos y reos en proceso de readaptación social, repatriados y extraditados, personal que realiza labores de campo o supervisión dentro del lugar de adscripción; derivado de programas que requieren permanencia de servidores públicos en instalaciones del instituto, así como en el desempeño de actividades extraordinarias en el cumplimiento de la función pública.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio)
Su saldo representa			
El importe de los gastos por productos alimenticios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2200.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2230
Cuenta	5.1.2.2	Alimentos y utensilios	FF 14
Código	Nombre		
5122223000	Utensilios para el servicio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de todo tipo de utensilios necesarios para proporcionar este servicio, tales como: vajillas, cubiertos, baterías de cocina, licuadoras, tostadoras, cafeteras, básculas y demás electrodomésticos y bienes consumibles en operaciones a corto plazo.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio)
Su saldo representa			
El importe de los gastos por utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2200.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2370
Cuenta	5.1.2.3	Materias primas y materiales de producción y comercialización	FF 14
Código		Nombre	
5123123700		Productos cuero pagados anticipados.	
No.	Cargo	No.	Abono
1	Pago de amortización mensual del pago realizado de productos de cuero pagados por anticipado.	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).	
Su saldo representa			
El importe de los gastos por productos alimenticios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2200.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2310
Cuenta	5.1.2.3 Materias primas y materiales de producción y comercialización	FF	14
Código	Nombre		
5123231000	Productos alimenticios agropecuarios		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de productos alimenticios como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, de naturaleza vegetal y animal que se utilizan en los procesos productivos, diferentes a las contenidas en las demás partidas de este Clasificador.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por productos alimenticios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2200.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2320
Cuenta	5.1.2.3	Materias primas y materiales de producción y comercialización	FF 14
Código	Nombre		
5123232000	Insumos textiles adquiridos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de insumos textiles como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, que se utilizan en los procesos productivos, diferentes a las contenidas en las demás partidas de este Clasificador.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por productos alimenticios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2200.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2340
Cuenta	5.1.2.3 Materias primas y materiales de producción y comercialización	FF	14
Código	Nombre		
5123234000	Combustibles lubricantes.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos como materias primas en estado natural, transformadas o semitransformadas, que se utilizan en los procesos productivos, diferentes a las contenidas en las demás partidas del concepto 2600 Combustibles, lubricantes y aditivos este Clasificador.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio)
Su saldo representa			
El importe del gasto por combustible y lubricantes.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2350
Cuenta	5.1.2.3 Materias primas y materiales de producción y comercialización	FF	14
Código	Nombre		
5123235000	Productos químicos farmacéuticos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de medicamentos farmacéuticos y botánicos, productos antisépticos de uso farmacéutico, sustancias para diagnóstico, complementos alimenticios, plasmas y otros derivados de la sangre y productos médicos veterinarios, entre otros, como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, que se utilizan en los procesos productivos, diferentes a las contenidas en las demás partidas de este Clasificador.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio)
Su saldo representa			
El importe del gasto por productos químicos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2370
Cuenta	5.1.2.3 Materias primas y materiales de producción y comercialización	FF	14
Código	Nombre		
5123237000	Productos de cuero, piel, plásticos y hule adquirido como materia prima		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de cuero, piel, plástico y hule como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, que se utilizan en los procesos productivos, diferentes a las contenidas en las demás partidas de este Clasificador.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por los productos de cuero, piel, plástico y hule.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2380
Cuenta	5.1.2.3 Materias primas y materiales de producción y comercialización	FF	14
Código	Nombre		
5123238000	Mercancías adquiridas para comercialización.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Artículos o bienes no duraderos que adquiere la entidad para destinarlos a la comercialización de acuerdo con el giro normal de actividades del ente público.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por los materiales, suministros necesarios para la operación y la adquisición de mercancías para su comercialización.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2390
Cuenta	5.1.2.3 Materias primas y materiales de producción y comercialización	FF	14
Código	Nombre		
5123239000	Otros productos adquiridos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de otros productos no considerados en las partidas anteriores de este concepto, como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, que se utilizan en los procesos productivos, diferentes a las contenidas en las demás partidas de este Clasificador.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto efectuado por algún evento extraordinario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2410
Cuenta	5.1.2.4 Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF	14
Código	Nombre		
5124241000	Productos minerales no metálicos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de productos de arena, grava, mármol, piedras calizas, piedras de cantera, otras piedras dimensionadas, arcillas refractarias y no refractarias y cerámica como ladrillos, bloques, tejas, losetas, pisos, azulejos, mosaicos y otros similares para la construcción; cerámica utilizada en la agricultura; loza y porcelana para diversos usos como inodoros, lavamanos, mingitorios y otros similares.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto efectuado por algún evento extraordinario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2300.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2420
Cuenta	5.1.2.4 Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF	14
Código	Nombre		
5124242000	Cemento y productos de concreto.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de cemento blanco, gris y especial, pega azulejo y productos de concreto.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación mejora, conservación y mantenimiento de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro		5.1.2 Materiales y suministros	COG 2430
Cuenta		5.1.2.4 Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF 14
Código	Nombre		
5124243000	Cal, yeso y productos de yeso.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de tabla roca, plafones, paneles acústicos, columnas, molduras, estatuillas, figuras decorativas de yeso y otros productos arquitectónicos de yeso de carácter ornamental. Incluye dolomita calcinada. Cal viva, hidratada o apagada y cal para usos específicos a partir de piedra caliza triturada.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación mejora, conservación y mantenimiento de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2440
Cuenta	5.1.2.4 Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF	14
Código	Nombre		
5124244000	Madera y productos de madera.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la adquisición de materiales y artículos de madera para la construcción y reparación.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación mejora, conservación y mantenimiento de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2450
Cuenta	5.1.2.4 Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF	14
Código	Nombre		
5124245000	Vidrio y productos de vidrio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de vidrio plano, templado, inastillable y otros vidrios laminados; espejos; envases y artículos de vidrio y fibra de vidrio.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación mejora, conservación y mantenimiento de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2460
Cuenta	5.1.2.4 Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF	14
Código	Nombre		
5124246000	Material eléctrico y electrónico.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de todo tipo de material eléctrico y electrónico tales como: cables, interruptores, tubos fluorescentes, focos, aislantes, electrodos, transistores, alambres, lámparas, entre otros, que requieran las líneas de transmisión telegráfica, telefónica y de telecomunicaciones, sean aéreas, subterráneas o submarinas; igualmente para la adquisición de materiales necesarios en las instalaciones radiofónicas, radiotelegráficas, entre otras.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación mejora, conservación y mantenimiento de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2470
Cuenta	5.1.2.4	Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF 14
Código	Nombre		
5124247000	Artículos metálicos para la construcción		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por adquisición de productos para construcción hechos de hierro, acero, aluminio, cobre, zinc, bronce y otras aleaciones, tales como: lingotes, planchas, planchones, hojalata, perfiles, alambres, varillas, ventanas y puertas metálicas, clavos, tornillos y tuercas de todo tipo; mallas ciclónicas y cercas metálicas, etc.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación mejora, conservación y mantenimiento de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2400			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora	
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2480
Cuenta	5.1.2.4 Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF	14
Código	Nombre		
5124248000	Materiales complementarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales para el acondicionamiento de las obras públicas y bienes inmuebles, tales como: tapices, pisos, persianas y demás accesorios.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación mejora, conservación y mantenimiento de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2490
Cuenta	5.1.2.4 Materiales y artículos de construcción y de reparación	FF	14
Código	Nombre		
5124249000	Otros materiales y artículos de construcción y reparación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir la adquisición de otros materiales para construcción y reparación no considerados en las partidas anteriores tales como: Productos de fricción o abrasivos a partir de polvos minerales sintéticos o naturales para obtener productos como piedras amolares, esmeriles de rueda, abrasivos en polvo, lijas, entre otros; pinturas, recubrimientos, adhesivos y selladores, como barnices, lacas y esmaltes; adhesivos o pegamento, impermeabilizantes, masillas, re sanadores, gomas-cemento y similares, thinner y removedores de pintura y barniz, entre otros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación mejora, conservación y mantenimiento de bienes inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2510
Cuenta	5.1.2.5 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	FF	14
Código	Nombre		
5125251000	Productos químicos básicos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de productos químicos básicos: petroquímicos como benceno, tolueno, xileno, etileno, propileno, estireno a partir del gas natural, del gas licuado del petróleo y de destilados y otras fracciones posteriores a la refinación del petróleo; reactivos, fluoruros, fosfatos, nitratos, óxidos, alquinos, marcadores genéticos, entre otros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así, como toda clase de materiales y suministros de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2520
Cuenta	5.1.2.5 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	FF	14
Código	Nombre		
5125252000	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de fertilizantes nitrogenados, fosfatados, biológicos procesados o de otro tipo, mezclas, fungicidas, herbicidas, plaguicidas, raticidas, anti-germinantes, reguladores del crecimiento de las plantas y nutrientes de suelos, entre otros. Incluye los abonos que se comercializan en estado natural.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así, como toda clase de materiales y suministros de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2530
Cuenta	5.1.2.5 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	FF	14
Código	Nombre		
5125253000	Medicinas y productos farmacéuticos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de medicinas y productos farmacéuticos de aplicación humana o animal, tales como: vacunas, drogas, medicinas de patente, medicamentos, sueros, plasma, oxígeno, entre otros. Incluye productos fármaco-químicos como alcaloides, antibióticos, hormonas y otros compuestos y principios activos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así, como toda clase de materiales y suministros de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2540
Cuenta	5.1.2.5	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	FF 14
Código	Nombre		
5125254000	Materiales, accesorios y suministros médicos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de materiales y suministros médicos que se requieran en hospitales, unidades sanitarias, consultorios, clínicas veterinarias, etc., tales como: jeringas, gasas, agujas, vendajes, material de sutura, espátulas, lentes, lancetas, hojas de bisturí y prótesis en general.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así, como toda clase de materiales y suministros de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2560
Cuenta	5.1.2.5 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	FF	14
Código	Nombre		
5125255000	Materiales Accesorios y Suministros de Laboratorio		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por adquisición de accesorios y suministros de laboratorio que se requiere en consultorios de farmacias y misión salud.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por accesorios y suministros de laboratorio que se requiere en consultorios de farmacias y misión salud.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2560
Cuenta	5.1.2.5 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	FF	14
Código	Nombre		
5125256000	Fibras sintéticas hule.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por adquisición de productos a partir del hule o de resinas plásticas, perfiles, tubos y conexiones, productos laminados, placas espumas, envases y contenedores, entre otros productos. Incluye P.V.C.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así, como toda clase de materiales y suministros de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2560
Cuenta	5.1.2.5	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	FF 14
Código	Nombre		
5125259000	Otros Productos Químicos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por adquisición de productos químicos, tales como sal, alcohol, etc.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por productos químicos,			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2610
Cuenta	5.1.2.6	Combustible, lubricantes y aditivos	FF 14
Código		Nombre	
5126261000		Combustibles, lubricantes y aditivos	
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de productos derivados del petróleo (como gasolina, diésel, leña, etc.), aceites y grasas lubricantes para el uso en equipo de transporte e industrial y regeneración de aceite usado. Incluye etanol y biogás, entre otros. Excluye el petróleo crudo y gas natural, así como los combustibles utilizados como materia prima.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por combustible, lubricantes y aditivos de todo tipo necesarios para el funcionamiento del parque vehicular, así como como maquinaria y equipo del instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2600.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2710
Cuenta	5.1.2.7 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	FF	14
Código	Nombre		
5127271000	Vestuarios y uniformes		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de prendas de vestir: de punto, ropa de tela, cuero y piel y a la fabricación de accesorios de vestir: camisas, pantalones, trajes, calzado; uniformes y sus accesorios: insignias, distintivos, emblemas, banderas, banderines, uniformes y ropa de trabajo, calzado.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto de protección del personal.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2700			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.2	Materiales y suministros	COG 2720
Cuenta	5.1.2.7	Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	FF 14
Código	Nombre		
5127272000	Prendas de seguridad.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de ropa y equipo de máxima seguridad, prendas especiales de protección personal, tales como: guantes, botas de hule y asbesto, de tela o materiales especiales, cascos, caretas, lentes, cinturones y demás prendas distintas de las prendas de protección para seguridad pública y nacional.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto de protección del personal.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2700			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2730
Cuenta	5.1.2.7 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	FF	14
Código	Nombre		
5127273000	Artículos deportivos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de todo tipo de artículos deportivos, tales como: balones, redes, trofeos, raquetas, guantes, entre otros, que los entes públicos realizan en cumplimiento de su función pública	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto de artículos deportivos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2700			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2740
Cuenta	5.1.2.7 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	FF	14
Código	Nombre		
5127274000	Productos textiles.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de fibras naturales como lino, seda, algodón, ixtle y henequén; hilados e hilos de fibras naturales o sintéticas; telas, acabados y recubrimientos; alfombras, tapetes, cortinas, costales, redes y otros productos textiles que no sean prendas de vestir.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto de materiales para eventos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2700			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2910
Cuenta	5.1.2.9 Herramientas, refacciones y accesorios menores	FF	14
Código	Nombre		
5129291000	Herramientas menores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de herramientas auxiliares de trabajo, utilizadas en carpintería, silvicultura, horticultura, ganadería, agricultura y otras industrias, tales como: desarmadores, martillos, llaves para tuercas, carretillas de mano, cuchillos, navajas, tijeras de mano, sierras de mano, alicates, hojas para seguetas, micrómetros, cintas métricas, pinzas, martillos, prensas, berbiqués, garlopas, taladros, zapapicos, escaleras, micrófonos, detectores de metales manuales y demás bienes de consumo similares. Excluye las refacciones y accesorios señalados en este capítulo; así como herramientas y máquinas herramienta consideradas en el capítulo 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género necesarios para la conservación de bienes e inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 2900.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2920
Cuenta	5.1.2.9 Herramientas, refacciones y accesorios menores	FF	14
Código	Nombre		
5129292000	Refacciones y accesorios menores de edificios		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de instrumental complementario y repuesto de edificios, tales como: candados, cerraduras, pasadores, chapas, llaves, manijas para puertas, herrajes y bisagras.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados de refacciones y accesorios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2930
Cuenta	5.1.2.9 Herramientas, refacciones y accesorios menores	FF	14
Código	Nombre		
5129293000	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de refacciones y accesorios de escritorios, sillas, sillones, archiveros, máquinas de escribir, calculadoras, fotocopadoras, entre otros. Tales como: bases de 5 puntas, rodajas (para sillas y muebles), estructuras de sillas, pistones, brazos asientos y respaldos, tornillos, soleras, regatones, estructuras de muebles, entre otros.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos realizados por refacciones y accesorios menores de mobiliario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2940
Cuenta	5.1.2.9 Herramientas, refacciones y accesorios menores	FF	14
Código	Nombre		
5129294000	Refacciones y accesorios menores equipo de cómputo y tecnologías de la información.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de componentes o dispositivos internos o externos que se integran al equipo de cómputo, con el objeto de conservar o recuperar su funcionalidad y que son de difícil control de inventarios, tales como: tarjetas electrónicas, unidades de discos internos, circuitos, bocinas, pantallas y teclados, entre otros.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por refacciones y accesorios menores de cómputo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación que la ampara.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2960
Cuenta	5.1.2.9 Herramientas, refacciones y accesorios menores	FF	14
Código	Nombre		
5129296000	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de autopartes de equipo de transporte tales como: llantas, suspensiones, sistemas de frenos, partes eléctricas, alternadores, distribuidores, partes de suspensión y dirección, marchas, embragues, retrovisores, limpiadores, volantes, tapetes, reflejantes, bocinas, auto estéreos, gatos hidráulicos o mecánicos.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por refacciones y accesorios menores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2980
Cuenta	5.1.2.9 Herramientas, refacciones y accesorios menores	FF	14
Código	Nombre		
5129298000	Refacciones y accesorios menores maquinaria y otros equipos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de piezas, partes, componentes, aditamentos, implementos y reemplazos de maquinaria pesada, agrícola y de construcción, entre otros. Excluye refacciones y accesorios mayores contemplados en el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de gastos efectuado por refaccione y accesorios menores de maquinaria.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.2 Materiales y suministros	COG	2990
Cuenta	5.1.2.9 Herramientas, refacciones y accesorios menores	FF	14
Código	Nombre		
5129299000	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a la adquisición de instrumental complementario y repuestos menores no considerados en las partidas anteriores.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por refacciones y accesorios menores a otros bienes muebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación que la ampara.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3110
Cuenta	5.1.3.1 Servicios básicos	FF	14
Código	Nombre		
5131311000	Energía eléctrica.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el importe de la contratación, instalación y consumo de energía eléctrica, necesarias para el funcionamiento de las instalaciones oficiales. Incluye alumbrado público.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por energía consumida.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación que la ampara.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3120
Cuenta	5.1.3.1 Servicios básicos	FF	14
Código	Nombre		
5131312000	Gas		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas al suministro de gas al consumidor final por ductos, tanque estacionario o de cilindros.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de consumo de gas.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3130
Cuenta	5.1.3.1 Servicios básicos	FF	14
Código	Nombre		
5131313000	Agua		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el importe del consumo de agua potable y para riego, necesarios para el funcionamiento de las instalaciones oficiales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de consumo de agua.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3140
Cuenta	5.1.3.1 Servicios básicos	FF	14
Código	Nombre		
5131314000	Telefonía tradicional		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas al pago de servicio telefónico convencional nacional e internacional, mediante redes alámbricas, incluido el servicio de fax, requerido en el desempeño de funciones oficiales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de consumo de telefonía.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante documentación que la ampara.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3140
Cuenta	5.1.3.1 Servicios básicos	FF	14
Código	Nombre		
5131315000	Telefonía Celular		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas al pago de servicio telefónico celular nacional e internacional, mediante redes inalámbricas, requerido en el desempeño de funciones oficiales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de consumo de telefonía celular.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante documentación que la ampara.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3140
Cuenta	5.1.3.1	Servicios básicos	FF 14
Código	Nombre		
5131316000	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas al pago de telecomunicaciones y satélites requerido en el desempeño de funciones oficiales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por telecomunicaciones y satélites.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante documentación que la ampara.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3170
Cuenta	5.1.3.1 Servicios básicos	FF	14
Código	Nombre		
5131317000	Servicio de acceso de internet, redes y procesamientos de información.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el servicio de acceso a Internet y servicios de búsqueda en la red. Provisión de servicios electrónicos, como hospedaje y diseño de páginas web y correo. Incluye procesamiento electrónico de información, como captura y procesamiento de datos, preparación de reportes, impresión y edición de archivos, respaldo de información, lectura óptica; manejo y administración de otras aplicaciones en servidores dedicados o compartidos, como tiendas virtuales, servicios de reservaciones, entre otras. Incluye microfilmación.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto efectuado por el acceso de internet.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3180
Cuenta	5.1.3.1 Servicios básicos	FF	14
Código	Nombre		
5131318000	Servicios postales y telegráficos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas al pago del servicio postal nacional e internacional, gubernamental y privado a través de los establecimientos de mensajería y paquetería y servicio telegráfico nacional e internacional, requeridos en el desempeño de funciones oficiales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
Es el importe del gasto de servicio de postales y telegráficos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3270
Cuenta	5.1.3.2 Servicios de arrendamiento	FF	14
Código	Nombre		
5132132700	Arrendamiento de activos intangibles.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la amortización mensual del pago de arrendamientos de activos	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por arrendamiento de			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3220
Cuenta	5.1.3.2	Servicios de arrendamiento	FF 14
Código	Nombre		
5132322000	Arrendamiento de edificios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de edificios e instalaciones como: viviendas y edificaciones no residenciales, salones para convenciones, oficinas y locales comerciales, teatros, estadios, auditorios, bodegas, entre otros.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por arrendamiento de edificios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3230
Cuenta	5.1.3.2	Servicios de arrendamiento	FF 14
Código	Nombre		
5132323000	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de mobiliario requerido en el cumplimiento de las funciones oficiales. Incluye bienes y equipos de tecnologías de la información, tales como: equipo de cómputo, impresoras y fotocopadoras, entre otras.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por arrendamiento de mobiliario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3250
Cuenta	5.1.3.2	Servicios de arrendamiento	FF 14
Código	Nombre		
5132325000	Arrendamiento de equipo de transporte.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de equipo de transporte, ya sea terrestre, aeroespacial, marítimo, lacustre y fluvial.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por la renta de equipo de transporte.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3260
Cuenta	5.1.3.2	Servicios de arrendamiento	FF 14
Código	Nombre		
5132326000	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de maquinaria para la construcción, la minería, actividades forestales, entre otras. Ejemplo: cribadoras, demolidoras, excavadoras, mezcladoras, revolventoras, perforadoras, barrenadoras, grúas para la construcción, equipo para la extracción de petróleo y gas, sierras para corte de árboles y transportadores de bienes silvícolas, entre otros.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por la renta de equipo de maquinaria.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3270
Cuenta	5.1.3.2	Servicios de arrendamiento	FF 14
Código	Nombre		
5132327000	Arrendamiento de activos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el importe que corresponda por el uso de patentes y marcas, representaciones comerciales e industriales, regalías por derechos de autor, membresías, así como licencias de uso de programas de cómputo y su actualización.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe por los gastos efectuados por el arrendamiento de activos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Acreedora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3290
Cuenta	5.1.3.2 Servicios de arrendamiento	FF	14
Código	Nombre		
5132329000	Otros arrendamientos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de elementos no contemplados en las partidas anteriores, sustancias y productos químicos, sillas, mesas, utensilios de cocina, mantelería, lonas, carpas y similares para ocasiones especiales. Instrumentos musicales. Equipo médico como muletas y tanques de oxígeno. Equipo y vehículos recreativos y deportivos requeridos en el cumplimiento de las funciones oficiales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe por los gastos efectuados por otros arrendamientos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3330
Cuenta	5.1.3.3	Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF 14
Código	Nombre		
5133133300	Servicios de consultoría administrativa.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la amortización mensual del pago realizado a los servicios de consultoría.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3310
Cuenta	5.1.3.3 Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF	14
Código	Nombre		
5133331000	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir servicios legales, notariales y servicios de apoyo para efectuar trámites legales; la contratación de servicios de contabilidad, auditoría y asesoría contable y fiscal y servicios técnicos de contabilidad como cálculo de impuestos, elaboración de nóminas, llenado de formatos fiscales y otros no clasificados en otra parte. Excluye: servicios de mecanografía, elaboración de programas computacionales de contabilidad.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por honorarios legales, de auditoría y otros relacionados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3320
Cuenta	5.1.3.3 Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF	14
Código	Nombre		
5133332000	Servicio de diseño, arquitectura, ingeniería y servicios relacionados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir servicios de arquitectura, arquitectura de paisaje, urbanismo, ingeniería civil, mecánica, electrónica, en proceso de producción y a actividades relacionadas como servicios de dibujo, inspección de edificios, levantamiento geofísico, elaboración de mapas, servicios prestados por laboratorios de pruebas. Creación y desarrollo de diseños para optimizar el uso, valor y apariencia de productos como maquinaria, muebles, automóviles, herramientas y gráfico. Excluye: diseño de sistemas de cómputo y confección de modelos de vestir para reproducción masiva.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por arquitectura.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba por la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3330
Cuenta	5.1.3.3 Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF	14
Código	Nombre		
5133333000	Servicio de consultoría administrativa, procesos, técnica y tecnología de la información.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los servicios en el campo de las tecnologías de información a través de actividades como planeación y diseño de sistemas de cómputo que integran hardware y software y tecnologías de comunicación, asesoría en la instalación de equipo y redes informáticas, administración de centros de cómputo y servicios de instalación de software, consultoría administrativa (administración general, financiera, organizacional, recursos humanos), científica y técnica (en biología, química, economía, sociología, estadística, geografía, matemáticas, física, agricultura, desarrollos turísticos, seguridad, comercio exterior, desarrollo industrial y otros no clasificados en otra parte). Incluye planeación, diseño y desarrollo de programas computacionales. Excluye: Servicios de investigación de mercados y encuestas	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.

de opinión pública,
servicios de
investigación y
desarrollo científico,
servicios de
administración de
negocios, consultoría
en psicología,
educación y servicios
de empleo.

Su saldo representa

El importe del gasto efectuado por cualquier tipo de consultoría.

Observaciones

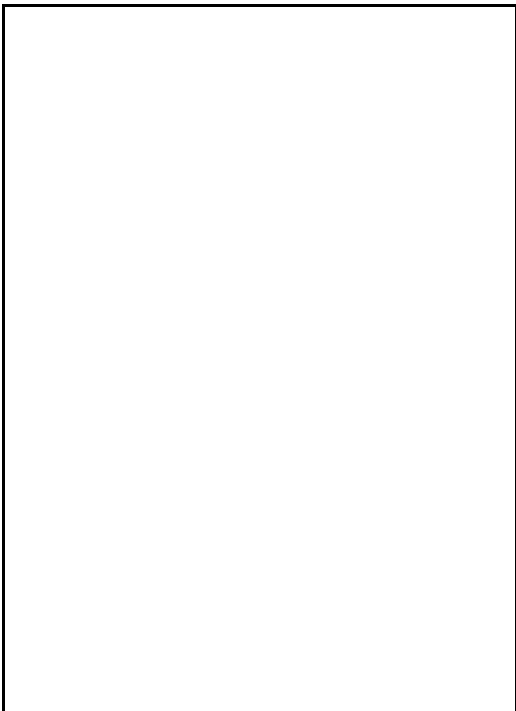
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3340
Cuenta	5.1.3.3 Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF	14
Código	Nombre		
5133334000	Servicios de capacitación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el costo de los servicios profesionales que se contraten con personas físicas y morales por concepto de preparación e impartición de cursos de capacitación y/o actualización de los servidores públicos, en territorio nacional o internacional, en cumplimiento de los programas anuales de capacitación que establezcan los entes públicos. Excluye las erogaciones por capacitación correspondientes a las prestaciones comprendidas en el capítulo 1000 Servicios Personales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por capacitación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3350
Cuenta	5.1.3.3 Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF	14
Código	Nombre		
5133335000	Servicios de investigación científica y desarrollo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir la investigación y desarrollo en ciencias físicas, de la vida (biología, botánica, biotecnología, medicina, farmacéutica, agricultura), ingeniería, química, oceanografía, geología y matemáticas, ciencias sociales y humanidades (economía, sociología, derecho, educación, lenguaje y psicología).	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por servicio de investigación científica y desarrollo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3360
Cuenta	5.1.3.3 Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF	14
Código	Nombre		
5133336000	Servicio de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el costo de la contratación de servicios de fotocopiado y preparación de documentos; digitalización de documentos oficiales, fax, engargolado, enmicado, encuadernación, corte de papel, recepción de correspondencia y otros afines. Incluye servicios de apoyo secretarial, servicios de estenografía en los tribunales, transcripción simultánea de diálogos para la televisión, reuniones y conferencias; servicios comerciales no previstos en las demás partidas anteriores. Incluye servicios de impresión de documentos oficiales necesarios tales como: pasaportes, certificados especiales, títulos de crédito, formas fiscales y formas valoradas, y demás documentos para la identificación, trámites oficiales y servicios a la población; servicios de impresión y	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.

elaboración de material informativo, tales como: padrones de beneficiarios, reglas de operación, programas sectoriales, regionales, especiales; informes de labores, manuales de organización, de procedimientos y de servicios al público; decretos, convenios, acuerdos, instructivos, proyectos editoriales (libros, revistas y gacetas periódicas), folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, y demás servicios de impresión y elaboración de material informativo.



Su saldo representa

El importe por el gasto efectuado por servicio de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión.

Observaciones

Su saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3380
Cuenta	5.1.3.3 Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF	14
Código	Nombre		
5133338000	Servicios de vigilancia.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones por servicios de monitoreo de personas, objetos o procesos tanto de inmuebles de los entes públicos como de lugares de dominio público prestados por instituciones de seguridad.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de gastos efectuados por servicios de vigilancia.			
Observaciones			
El monto se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3390
Cuenta	5.1.3.3 Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	FF	14
Código	Nombre		
5133339000	Servicios profesionales científicos y técnicos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Servicios profesionales de investigación de mercados, de fotografía, todo tipo de traducciones escritas o verbales, veterinarios, de valuación de metales, piedras preciosas, obras de arte y antigüedades, y otros servicios profesionales, científicos y técnicos no clasificados en otra parte.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de gastos efectuados por servicios de.			
Observaciones			
El monto se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3450
Cuenta	5.1.3.4	Seguro bienes patrimoniales	FF 14
Código	Nombre		
5134134500	Seguro bienes patrimoniales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la amortización mensual del pago realizado de seguros de bienes patrimoniales.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de gastos efectuados por servicios de.			
Observaciones			
El monto se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3410
Cuenta	5.1.3.4 Servicios financieros, bancarios y comerciales	FF	14
Código	Nombre		
5134341000	Servicios financieros y bancarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el pago de servicios financieros y bancarios, tales como: el pago de comisiones, intereses por adeudos de los entes públicos, descuentos e intereses devengados con motivo de la colocación de empréstitos, certificados u otras obligaciones a cargo de la Tesorería, de acuerdo con tratados, contratos, convenios o leyes. Incluye los gastos por la realización de avalúo de bienes muebles e inmuebles o por justipreciación.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos efectuados por servicios financieros y bancarios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3430
Cuenta	5.1.3.4		FF 14
Código	Nombre		
5134343000	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el pago de servicios financieros por guarda, custodia, traslado de valores y otros gastos inherentes a la recaudación.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de los gastos por servicios financieros, bancarios y comerciales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3450
Cuenta	5.1.3.4 Servicios profesionales,	FF	14
Código	Nombre		
5134345000	Seguros de bienes patrimoniales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir las primas por concepto de seguros contra robos, incendios, y demás riesgos o contingencias a que pueden estar sujetos los materiales, bienes muebles e inmuebles y todo tipo de valores registrados en los activos. Excluye el pago de deducibles previstos en el concepto: Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, así como los seguros de vida del personal civil y militar o de gastos médicos, previstos en el capítulo 1000 Servicios Personales.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por servicios financieros, bancarios y comerciales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3470
Cuenta	5.1.3.4 Servicios profesionales	FF	14
Código	Nombre		
5134347000	Fletes y maniobras.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el costo de traslado, maniobras, embarque y desembarque de toda clase de objetos, artículos, materiales, mobiliario, entre otros, que no requieren de equipo especializado (camiones de redilas, tipo caja, con contenedor, plataforma para carga general), como de aquellos productos que por sus características (líquidos, gases) requieren ser transportados en camiones con equipo especializado (equipo de refrigeración, equipo para transportar materiales y residuos peligrosos, plataformas para carga especializada y mudanzas).	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los gastos por servicios financieros, bancarios y comerciales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3400.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3480
Cuenta	5.1.3.4	Servicios profesionales	FF 14
Código	Nombre		
5134348000	Comisiones por ventas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el pago de comisiones a personas físicas, ya sean: profesionistas, técnico, expertos o peritos, así como a las personas morales, con las cuáles se tenga celebrado contrato respectivo, por los servicios de venta prestados al instituto.	1	Traspaso de saldos al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe de gastos efectuados por servicios en comisiones en venta.			
Observaciones			
El monto se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3510
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135135300	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de la amortización mensual del pago realizado del servicio.	1	Traspaso de saldo al resultado del ejercicio.
Su saldo representa			
El importe del gasto por el servicio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3510
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135135700	Amortización, Instalación, Reparación y Mantenimiento		
No.	Cargo	No.	Abono
1	<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 - Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad - Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta - Servicios de limpieza y manejo de desechos - Servicios de jardinería y fumigación 	1	<p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p>

2	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	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 contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras de dominio propio.	3	
Su saldo representa			
Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles.			
Observaciones			
Auxiliar			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3510
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135351000	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por servicios de conservación y mantenimiento menor de edificios, locales, terrenos, predios, áreas verdes y caminos de acceso, propiedad de la Nación o al servicio de los entes públicos, cuando se efectúen por cuenta de terceros, incluido el pago de deducibles de seguros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3520
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135352000	Instalación reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de toda clase de mobiliario y equipo de administración, tales como: escritorios, sillas, sillones, archiveros, máquinas de escribir, calculadoras, fotocopiadoras, entre otros. Incluye el pago de deducibles de seguros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3530
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135353000	Instalación reparación y mantenimiento de equipo cómputo y tecnologías de la información.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por servicios que se contraten con terceros para la instalación, reparación y mantenimiento de equipos de cómputo y tecnologías de la información, tales como: computadoras, impresoras, dispositivos de seguridad, reguladores, fuentes de potencia ininterrumpida, entre otros. Incluye el pago de deducibles de seguros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de equipo de cómputo y tecnologías de la información.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3550
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135354000	Instalación Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumento médico y de laboratorio.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumento médico y de laboratorio.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3550
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135355000	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por servicios de reparación y mantenimiento del equipo de transporte terrestre, aeroespacial, marítimo, lacustre y fluvial e instalación de equipos en los mismos, propiedad o al servicio de los entes públicos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3570
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135357000	Instalación reparación y mantenimiento.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de la maquinaria, otros equipos y herramienta, propiedad o al servicio de los entes públicos tales como: tractores, palas mecánicas, dragas, fertilizadoras, vehículos, embarcaciones, aeronaves, equipo especializado instalado en los inmuebles, entre otros, cuando se efectúen por cuenta de terceros. Incluye el mantenimiento de plantas e instalaciones productivas y el pago de deducibles de seguros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3580
Cuenta	5.1.3.5 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF	14
Código	Nombre		
5135358000	Servicios de limpieza y manejo de desechos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por servicios de lavandería, limpieza, desinfección, higiene en los bienes muebles e inmuebles propiedad o al cuidado de los entes públicos. Servicios de manejo de desechos y remediación, como recolección y manejo de desechos, operación de sitios para enterrar desechos (confinamiento), la recuperación y clasificación de materiales reciclables y rehabilitación de limpieza de zonas contaminadas.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de limpieza y manejo de desechos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3590
Cuenta	5.1.3.5	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	FF 14
Código	Nombre		
5135359000	Servicios de jardinería y fumigación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por control y exterminación de plagas, instalación y mantenimiento de áreas verdes como la plantación, fertilización y poda de árboles, plantas y hiervas.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de jardinería y fumigación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3500.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3620
Cuenta	5.1.3.6 Servicios de comunicación social y publicidad.	FF	14
Código	Nombre		
5136361100	Difusión por Radio, Televisión y Prensa sobre Programas y Actividades Gubernamentales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: - Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales - Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad.
2	Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad.		
Su saldo representa			
Importe del gasto por servicios de comunicación social y publicidad.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta para verificar presupuesto.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3620
Cuenta	5.1.3.6 Servicios de comunicación social y publicidad.	FF	14
Código	Nombre		
5136361200	Difusión por Medios Alternativos sobre Programas y Actividades Gubernamentales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad.	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad.
Su saldo representa			
El importe del gasto por la realización y difusión de mensajes por la publicidad comercial de productos y servicios que generan ingresos para el instituto.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta para verificar presupuesto.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3620
Cuenta	5.1.3.6 Servicios de comunicación social y publicidad.	FF	14
Código	Nombre		
5136136200	Difusión por radio, T.V. y otros.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la amortización mensual del pago realizado al servicio de difusión por radio, tv y otros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por la realización y difusión de mensajes por la publicidad comercial de productos y servicios que generan ingresos para el instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3600			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3620
Cuenta	5.1.3.6 Servicios de comunicación social y publicidad.	FF	14
Código	Nombre		
5136362000	Difusión por radio, T.V. y otros.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el costo de la publicidad derivada de la comercialización de los productos o servicios de los entes públicos que generan un ingreso para el Estado. Incluye el diseño y conceptualización de campañas publicitarias; preproducción, producción, postproducción y copiado; publicación y difusión masiva de las mismas a un público objetivo determinado a través de televisión abierta y restringida, radio, cine, prensa, encartes, espectaculares, mobiliario urbano, tarjetas telefónicas, Internet, medios electrónicos e impresos internacionales, folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, producto integrado, puntos de venta, artículos promocionales, servicios integrales de promoción y otros medios complementarios, estudios para medir la pertinencia y	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).

efectividad de campañas; así como los gastos derivados de la contratación de personas físicas y/o morales que presenten servicios afines para la elaboración, difusión y evaluación de dichas campañas publicitarias.



Su saldo representa

El importe del gasto por la realización y difusión de mensajes por la publicidad comercial de productos y servicios que generan ingresos para el instituto.

Observaciones

Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3600.

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3630
Cuenta	5.1.3.6 Servicios de comunicación social y publicidad.	FF	14
Código	Nombre		
5136363000	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el costo de servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad comercial.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por la realización de servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad comercial.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3600.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3640
Cuenta	5.1.3.6 Servicios de comunicación social y publicidad.	FF	14
Código	Nombre		
5136364000	Servicios de revelado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir gastos por concepto de revelado o impresión de fotografías.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de revelado.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3600.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3650
Cuenta	5.1.3.6 Servicios de comunicación social y publicidad.	FF	14
Código	Nombre		
5136365000	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir gastos por concepto de filmación, sonido y video.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de filmación, sonido y video al instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3600.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3710
Cuenta	5.1.3.7 Servicios de traslado y viáticos.	FF	14
Código	Nombre		
5137371000	Pasajes aéreos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por concepto de traslado de personal por vía aérea en cumplimiento de sus funciones públicas. Incluye gastos por traslado de presos, reparto y entrega de mensajería. Excluye los pasajes por concepto de becas y arrendamiento de equipo de transporte.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3700.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3720
Cuenta	5.1.3.7 Servicios de traslado y viáticos.	FF	14
Código	Nombre		
5137372000	Pasajes terrestres.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por concepto de traslado de personal por vía terrestre urbana y suburbana, interurbana y rural, taxis y ferroviario, en cumplimiento de sus funciones públicas. Incluye gastos por traslado de presos reparto y entrega de mensajería. Excluye pasajes por concepto de becas y arrendamiento de equipo de transporte.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3700.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3750
Cuenta	5.1.3.7 Servicios de traslado y viáticos.	FF	14
Código	Nombre		
5137375000	Viáticos en el país.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por concepto de alimentación, hospedaje y arrendamiento de vehículos en el desempeño de comisiones temporales dentro del país, derivado de la realización de labores en campo o de supervisión e inspección, en lugares distintos a los de su adscripción. Esta partida aplica las cuotas diferenciales que señalen los tabuladores respectivos. Excluye los gastos de pasajes.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3700.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3760
Cuenta	5.1.3.7 Servicios de traslado y viáticos.	FF	14
Código	Nombre		
5137376000	Viáticos en el extranjero.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los gastos por concepto de alimentación, hospedaje y arrendamiento de vehículos en el desempeño de comisiones temporales fuera del país, derivado de la realización de labores en campo o de supervisión e inspección, en lugares distintos a los de su adscripción. Esta partida aplica las cuotas diferenciales que señalen los tabuladores respectivos. Excluye los gastos de pasajes.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3700.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3790
Cuenta	5.1.3.7	Servicios de traslado y viáticos.	FF 14
Código	Nombre		
5137379000	Otros servicios de traslado y hospedaje.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el pago de servicios básicos distintos de los señalados en las partidas de este concepto, tales como pensiones de estacionamiento, entre otros, requeridos en el desempeño de funciones oficiales.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3700.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3820
Cuenta	5.1.3.8 Servicios oficiales.	FF	14
Código	Nombre		
5138382000	Gastos de orden social y cultural.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los servicios integrales que se contraten con motivo de la celebración de actos conmemorativos, de orden social y cultural; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Incluye la realización de ceremonias patrióticas y oficiales, desfiles, la adquisición de ofrendas florales y luctuosas, conciertos, entre otros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3800.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3830
Cuenta	5.1.3.8 Servicios oficiales.	FF	14
Código	Nombre		
5138383000	Congresos y convenciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir el costo del servicio integral que se contrate para la celebración de congresos, convenciones, seminarios, simposios y cualquier otro tipo de foro análogo o de características similares, que se organicen en cumplimiento de lo previsto en los programas de los entes públicos, o con motivo de las atribuciones que les corresponden; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Incluye los gastos estrictamente indispensables que se ocasionen con motivo de la participación en dichos eventos de servidores públicos federales o locales, ponentes y conferencistas, entre otros.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por congresos y convenciones realizados.			
Observaciones			

Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3800.

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3850
Cuenta	5.1.3.8 Servicios oficiales.	FF	14
Código	Nombre		
5138385000	Gastos de representación.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir gastos autorizados a los servidores públicos de mandos medios y superiores por concepto de atención a actividades institucionales originadas por el desempeño de las funciones encomendadas para la consecución de los objetivos de los entes públicos a los que estén adscritos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por representación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3800.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3910
Cuenta	5.1.3.9 Servicios generales	FF	14
Código	Nombre		
5139391000	Servicios funerarios y de cementerios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir servicios y pagos de defunción como traslado de cuerpos, velación, apoyo para trámites legales, cremación y embalsamamiento y ataúdes, a los familiares de servidores públicos, civiles y militares al servicio de los entes públicos, así como de pensionistas directos, cuyo pago es con cargo al Erario, a excepción de los miembros del servicio exterior que perezcan fuera del país.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios generales no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3900.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3920
Cuenta	5.1.3.9 Servicios generales	FF	14
Código	Nombre		
5139392000	Impuestos y derechos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los impuestos y/o derechos que cause la venta de productos, gastos de escrituración, legalización de exhortos notariales, de registro público de la propiedad, tenencias y canje de placas de vehículos oficiales, diligencias judiciales.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios generales no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3900.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3960
Cuenta	5.1.3.9	Servicios generales	FF 14
Código	Nombre		
5139394000	Sentencias y Resoluciones Judiciales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir gastos por responsabilidades, tales como gastos y costas procesales.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Importe destinado por gastos por responsabilidad.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3900.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3960
Cuenta	5.1.3.9 Servicios generales	FF	14
Código	Nombre		
5139396000	Otros gastos por responsabilidades.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones de los entes públicos que deriven del robo o extravío de recursos públicos que no sean recuperables e impliquen afectar su presupuesto disponible. Incluye erogaciones de los entes públicos que se deriven de la responsabilidad civil, montos diferenciales de las indemnizaciones que no cubran las sumas aseguradas, los importes deducibles del seguro de responsabilidad patrimonial del Estado así como aquellas erogaciones distintas de las consideradas en las demás partidas de este concepto, que impliquen afectar el presupuesto disponible del ente público.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios generales no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3900.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.1 Gastos de funcionamiento	CRI	-
Rubro	5.1.3 Servicios generales	COG	3980
Cuenta	5.1.3.9 Servicios generales	FF	14
Código	Nombre		
5139398000	Impuesto sobre nómina.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir los pagos del impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral a cargo de los entes públicos en los términos de las leyes correspondientes.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios generales no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3900.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.1	Gastos de funcionamiento	CRI -
Rubro	5.1.3	Servicios generales	COG 3990
Cuenta	5.1.3.9	Servicios generales	FF 14
Código	Nombre		
5139399000	Otros servicios generales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas a cubrir otros servicios no contemplados en las partidas anteriores y por realización de actividades propias de la función pública.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por servicios generales no incluidos en las cuentas anteriores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 3900.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.4 Ayudas sociales	COG	4410
Cuenta	5.2.4.1 Ayudas sociales a personas	FF	14
Código	Nombre		
5241441000	Ayudas sociales a personas		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Asignaciones destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, que los entes públicos otorgan a personas u hogares para propósitos sociales.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por ayudas sociales al personal.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 4400			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5110
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451100	Seguro base		
		No.	Abono
1	Se efectúa por el registro de una orden de pago de pensión, pago del periodo o retroactivos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por ayudas sociales al personal.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis por tipo de auxiliar de acuerdo al clasificador por objeto del gasto con el concepto 4400			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5120
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451200	Despegue salarial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de las prestaciones pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social del Estado de Guanajuato	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5130
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451300	Ayuda de despensa.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por las ayudas por concepto de despensa pagabas a pensionados	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Por los reintegros de nómina de pensiones.
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5140
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451400	Compactación salarial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago a pensionados	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5150
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451500	Aguinaldo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El aguinaldo pagado a pensionados	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5160
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451600	Servicio médico.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se efectúa por el registro de una orden de pago por los servicios médicos brindado a pensionados del periodo.	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5170
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451700	Gastos de funeral.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se efectúa por el registro de una orden de pago por concepto de ayuda de gastos del funeral del pensionista fallecido.	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5180
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451800	Bono de fin de año.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago de fin de año.	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5180
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451801	Bono adicional pensiones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor del pensionado por bono.	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5190
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451901	Seguro de retiro.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor del asegurado que se pensione.	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a pensionados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Este pago se realizara por única vez.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5190
Cuenta	5.2.5.1 Pensiones	FF	14
Código	Nombre		
5251451902	Prestación adicional a la pensión.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor del pensionado.	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Erogación realizada en el periodo por seguro de retiro.			
Observaciones			
Equivalente a 5 días de pensión pagadas de manera gradual del 2015-2018			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5210
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452100	Seguro base		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se efectúa por el registro de una orden de pago de jubilados, pago del periodo o retroactivos.	1	Cheques cancelados por pago a pensionados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Es un seguro base aplicado a jubilados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5220
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452200	Despegue salarial		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago de las prestaciones jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social del Estado de Guanajuato	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Es un seguro base aplicado a jubilados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5230
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452300	Ayuda de despensa.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la despensa pagada a los jubilados	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
		3	Por defunción
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Es un pago de ayuda de despensa aplicado a jubilados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5240
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452400	Compactación salarial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago a los jubilados	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
		3	Por defunción
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Es un pago de compactación salarial aplicado a jubilados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5250
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452500	Aguinaldo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se efectúa por el registro de una orden de pago de fin de año por aguinaldo.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Es el pago de aguinaldo aplicado a jubilados.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5260
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452600	Servicio médico.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se efectúa por el registro de una orden de pago por los servicios médicos brindado a jubilados del periodo.	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5270
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452700	Gastos de funeral.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se efectúa por el registro de una orden de pago por concepto de ayuda de gastos del funeral del pensionista fallecido.	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5270
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452800	Bono de Fin de Año.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el pago del bono de fin de año	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
		2	
Su saldo representa			
El importe del gasto por bonos de fin de año a jubilados			
Observaciones			
Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 452.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5280
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452801	Bono adicional jubilados.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor del pensionado.	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Por defunción
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5290
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452900	Seguro de vida.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor de los beneficiarios del pensionista directo fallecido.	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Por defunción
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Las erogaciones pagadas en el periodo por el seguro de vida a favor de los beneficiarios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5290
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452901	Seguro de retiro.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor del asegurado que se pensione.	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Por defunción
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Las erogaciones pagadas en el periodo por el seguro de vida a favor de los beneficiarios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5290
Cuenta	5.2.5.2 Jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5252452902	Prestación adicional a la pensión.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor de jubilados.	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Por defunción
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los gastos por prestaciones a jubilados conforme a la Ley de Seguridad Social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5910
Cuenta	5.2.5.9 Otras pensiones y jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5259459100	Devolución de cuotas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El importe de la devolución de cuotas a afiliados que se retiran del régimen de seguridad social.	1	Cheques cancelados por devoluciones de cuotas a afiliados.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5920
Cuenta	5.2.5.9 Otras pensiones y jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5259459200	Prestación por baja definitiva.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe del pago de uno o dos meses de sueldo en devolución de cuotas a afiliados que causan baja del régimen de seguridad social.	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5930
Cuenta	5.2.5.9 Otras pensiones y jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5259459300	Indemnización por riesgos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor del asegurado que se le declare una incapacidad permanente parcial.	1	Cheques cancelados por pago a jubilados
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5940
Cuenta	5.2.5.9 Otras pensiones y jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5259459400	Plan de permanencia.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe pagado a los asegurados que decidan permanecer en el plan de permanencia voluntaria.	1	Cheques cancelados por pago de plan de permanencia voluntaria.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	CRI	-
Rubro	5.2.5 Pensiones y jubilaciones	COG	5950
Cuenta	5.2.5.9 Otras pensiones y jubilaciones	FF	14
Código	Nombre		
5259459500	Seguro de vida activos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Se carga al generar una orden de pago a favor de los beneficiarios del asegurado fallecido.	1	Cheques cancelados por pago de seguro de vida.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.1	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	FF 14
Código	Nombre		
5511002001	Estimación por pérdidas de inventarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Con la provisión mensual de la merma.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El monto mensual de provisiones de mermas del inventario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con las salidas de almacén.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.1	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	FF 14
Código	Nombre		
5511302001	Estimación de cuentas incobrables deudores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Con la estimación de las cuentas incobrables.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El monto mensual de provisiones de mermas del inventario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con las salidas de almacén.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.2	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos no circulantes	FF 14
Código	Nombre		
5512400001	Estimación P/perdidas cuentas incobrables para liquidez.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la recuperación de préstamos de liquidez.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.2	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos no circulantes	FF 14
Código	Nombre		
5512400002	Estimación p/perdida cuentas Incobrables para garantía hipotecaria.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la recuperación de préstamos vía nómina.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.2	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos no circulantes	FF 14
Código	Nombre		
5512400003	Estimación de cuentas incobrables p/liquidez por muerte, invalidez.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la recuperación de préstamos de liquidez.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.2	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos no circulantes	FF 14
Código	Nombre		
5512400004	Estimación cuentas incobrables préstamo en garantía hipotecaria por muerte, invalidez total.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la recuperación de préstamos vía nómina.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de otros beneficios de acuerdo a la ley de seguridad social.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el examen de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.2	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos no circulantes	FF 14
Código	Nombre		
5512400005	Estimación para Cuentas Incobrables.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la recuperación de adeudos	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la recuperación de cuentas incobrables			
Observaciones			
Auxiliar de la subcuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG	5830
Cuenta	5.5.1.3 Depreciación de bienes inmuebles	FF	14
Código	Nombre		
5513358300	DA edificios no residenciales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: edificios no res.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre el valor de los inmuebles propiedad del instituto y aquellos inmuebles en usufructo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación de bienes.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5110
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515151100	DA muebles de oficina y estantería		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: muebles de oficina y estantería	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre muebles y estantería.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5120
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515151200	DA muebles, excepto de oficina y estantería.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: muebles, excepto de oficina y estantería.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre muebles, excepto de oficina y estantería.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5150
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515151500	DA equipo de cómputo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: equipo de cómputo.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre el equipo de cómputo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5190
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515151900	DA otros mobiliarios y equipos de administración.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: otros mobiliarios y equipos de administración.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre otro mobiliario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5210
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515252100	DA equipo y aparatos audiovisuales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: equipo y aparatos audiovisuales.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada equipo y aparatos audiovisuales.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5220
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515252200	DA aparatos deportivos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: aparatos deportivos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre aparatos deportivos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5230
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515252300	DA cámaras fotográficas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: cámaras fotográficas	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre cámara fotográfica.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG	5290
Cuenta	5.5.1.5 Depreciación de bienes muebles	FF	14
Código	Nombre		
5515252900	DA otros mobiliario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: otro mobiliario.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre otros mobiliarios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG	5310
Cuenta	5.5.1.5 Depreciación de bienes muebles	FF	14
Código	Nombre		
5515353100	DA equipo médico y de laboratorio		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: equipo médico.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre equipo médico.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5320
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515353200	DA instrumental médico y de laboratorio.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: equipo instrumental médico.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre equipo instrumental médico.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5410
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515454100	DA automóviles y equipo terrestre.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: automóviles y equipo.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre automóviles y equipo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5410
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515454200	D.A. Carrocería y Remolques		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de carrocería y remolques.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre carrocería y remolques.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5490
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515454900	DA otros equipos de transporte.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: otros equipos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre otros equipos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5610
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515656100	DA maquinaria y equipo agropecuario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: maquinaria y equipo agropecuario.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre maquinaria y equipo agropecuario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5620
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515656200	DA maquinaria y equipo industrial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: maquinaria y equipo industrial.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre maquinaria y equipo industrial.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5630
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515656300	DA maquinaria y equipo construcción.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: maquinaria y equipo construcción.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre maquinaria y equipo construcción.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5640
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515656400	DA sistemas de aire acondicionado, calefacción.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: sistema de aire.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre sistema de aire.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG	5650
Cuenta	5.5.1.5 Depreciación de bienes muebles	FF	14
Código	Nombre		
5515656500	DA equipo de comunicación y telecomunicación		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: equipo de comunicación.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre equipo de comunicación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5660
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515656600	DA equipo de generación eléctrica, aparatos y acc.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: equipo de generación.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre equipo de generación.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG	5670
Cuenta	5.5.1.5 Depreciación de bienes muebles	FF	14
Código	Nombre		
5515656700	DA herramientas y maquinas-herramientas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: herramienta y menores.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre herramienta y menores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG 5690
Cuenta	5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	FF 14
Código	Nombre		
5515656900	DA otros equipos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las depreciaciones mensuales determinada de: otros equipos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre otros equipos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.7	Amortización de Activos Intangibles	FF 14
Código	Nombre		
5517900002	Amortización gasto diferidos a establecimientos.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las amortizaciones mensuales de gasto.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre otros equipos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.7	Amortización de Activos Intangibles	FF 14
Código	Nombre		
5517902001	Amortización del estacionamiento Irapuato.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de las amortizaciones mensuales determinada de: estacionamiento.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la depreciación determinada sobre otros equipos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG	5910
Cuenta	5.5.1.7 Amortización de activos intangibles.	FF	14
Código	Nombre		
5517159100	Amortización de software.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de la amortización determinada de: software.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la amortización determinada sobre el valor de los bienes intangibles propiedad del instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de amortización.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG	5970
Cuenta	5.5.1.7 Amortización de activos intangibles.	FF	14
Código	Nombre		
5517959700	Amortización licencias informáticas e intelectuales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El monto de la amortización determinada de: gastos pre-operativos de licencia informática.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la amortización determinada sobre el valor de los gastos pre-operativos del instituto.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de amortización.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.8	Disminución de bienes por pérdida obsolescencia y deterioro.	FF 14
Código	Nombre		
5518000001	Baja de activo fijo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el valor en libros al momento de la baja del activo.	1	Por la reclasificación a la cuenta 5518000002 para clasificar el centro de costo correspondiente.
Su saldo representa			
El importe de la baja del activo de la institución.			
Observaciones			
Su saldo representa lo pendiente de reclasificar al centro de costo correspondiente.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	COG -
Cuenta	5.5.1.8	Disminución de bienes por pérdida obsolescencia y deterioro.	FF 14
Código	Nombre		
5518000002	Baja de activo fijo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el valor en libros al momento de la baja del activo.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de la baja del activo de la institución.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de las cédulas de depreciación y bajas de activo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.2	Provisiones	COG -
Cuenta	5.5.2.1	Provisiones de pasivos a largo plazo.	FF 14
Código	Nombre		
5521001000	Provisión servicios personales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la provisión mensual de la prima vacacional y aguinaldo.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe acumulado provisionado anual.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba contra la cuenta 2179000001.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.2 Provisiones	COG	-
Cuenta	5.5.2.1 Provisiones de pasivos a largo plazo.	FF	14
Código	Nombre		
5521902001	Otras provisiones de pasivos a corto plazo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Las provisiones determinadas sobre los resultados de la actividad relacionada con administración de estacionamientos propiedad de terceros según convenios: estacionamiento museo.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto de administración de estacionamientos propiedad de terceros.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con el análisis de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.2	Provisiones	COG -
Cuenta	5.5.2.1	Provisiones de pasivos a largo plazo.	FF 14
Código	Nombre		
5521902002	Provisión para aguinaldo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Provisión de aguinaldo para jubilados y bono adicional.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe acumulativo de las provisiones anuales de aguinaldo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con papeles de trabajo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.2	Provisiones	COG -
Cuenta	5.5.2.2	Provisiones de pasivos a largo plazo.	FF 14
Código	Nombre		
5522001001	Impuestos contingentes.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el ISR causado mensual.	1	Por ISR diferido de las diferencias temporales del periodo a favor.
2	Por ISR diferido de la diferencias temporales del periodo a cargo.	2	Por la prescripción del ISR a cargo de ejercicio anteriores.
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Su saldo representa el impuesto a cargo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con las cédulas de trabajo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras pérdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000001	Costo de ventas farmacias.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Costo de venta de la mercancía vendida.	1	Devoluciones sobre ventas.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total a precio de costo de la disminución de mercancías.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante conciliación mensual con las unidades de negocio y almacén.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.3 Disminución de inventarios.	COG	-
Cuenta	5.5.3.1 Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF	14
Código	Nombre		
5531000002	Bonificaciones y descuentos recibidos sobre compras.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	El importe de los descuentos otorgados a jubilados en ventas a crédito realizadas en farmacias ISSEG en la modalidad de CREDISSEG.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
2	El importe de los descuentos otorgados a clientes por ventas a crédito realizadas en farmacias.		
Su saldo representa			
El importe de los descuentos otorgados en ventas a crédito realizadas en establecimientos.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.3 Disminución de inventarios.	COG	-
Cuenta	5.5.3.1 Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF	14
Código	Nombre		
5531000003	Recuperación de mermas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).	1	Por el importe de las recuperaciones de las devoluciones realizadas a los proveedores.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe recuperado de las devoluciones.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000004	Promociones de laboratorios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la recuperación de las promociones	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe recuperado de las promociones.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante el análisis de la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000005	Mercancía caducada y mal estado.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Mercancía caducada y en mal estado detectada en los inventarios.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
2	Siniestros en farmacias que afecta la mercancía.		
Su saldo representa			
El importe acumulado de la mercancía caducada.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mediante reportes de salidas de almacén.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000007	Sobrante de inventarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la salida de inventarios	1	Sobrantes detectados en los inventarios cíclicos y generales.
		2	Sobrantes detectados en los inventarios cíclicos.
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los sobrantes por inventario.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con los papales de trabajo del levantamiento de inventarios cíclicos.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000008	Merma aplicada.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	De los faltantes netos detectados en la merma.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de los faltantes por inventarios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con los papeles de trabajo del levantamiento de inventario.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000009	Cargos y créditos al almacén.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los cargos al almacén	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe total de cargos del almacén			
Observaciones			
El saldo se comprueba con documentación de los ajustes del almacén.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000010	Faltantes de inventarios.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Faltantes detectados en los inventarios cíclicos y generales.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
2	Faltantes detectados en los inventarios cíclicos.		
Su saldo representa			
El importe de faltantes en inventarios realizados.			
Observaciones			
Se comprueba con los informes de inventarios.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000011	Robos de mercancía en farmacias.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de la mercancía robada	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los robos de mercancías en farmacias.			
Observaciones			
Se comprueba con las actas de hechos de cada farmacia.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000013	Tiempo aire.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el importe de tiempo aire vendido.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Representa el tiempo aire vendido.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro		5.5.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	COG -
Cuenta		5.5.4.1 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	FF 14
Código	Nombre		
5541002001	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el valor de las estimaciones de mermas	1	Por la reclasificación del importe de mermas
Su saldo representa			
El valor estimado por mermas y obsoletos.			
Observaciones			
Auxiliar de la subcuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.3 Disminución de inventarios.	COG	-
Cuenta	5.5.3.1 Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF	14
Código	Nombre		
5531000014	Costo de ventas parque funerario.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por cancelaciones de movimientos.
2	Por costo de venta de urnas y ataúdes.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del costo de la mercancía vendida.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000015	Des conv de ventas		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por cancelaciones de movimientos.	1	Por cancelaciones de movimientos.
2	Por el costo de convención de ventas	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del costo de la convención de ventas.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.3	Disminución de inventarios.	COG -
Cuenta	5.5.3.1	Disminución de inventarios de mercancías para venta.	FF 14
Código	Nombre		
5531000016	Tarjetas EMS		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por a disminución de inventarios por la venta de tarjetas EMS	1	Por cancelaciones de movimientos.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del gasto por tarjeta EMS inventarios.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.1	Gastos de ejercicios anteriores	FF 14
Código	Nombre		
5591000001	Gastos de ejercicios anteriores.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los ajustes derivados del ejercicio (inventarios)	1	Por los ajustes derivados del ejercicio. (seguro popular)
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Los ajustes efectuados por movimientos pendientes de ejercicios anteriores.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba contra el adeudo que se tiene con el ISAPEG.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.3	Bonificaciones y descuentos otorgados	FF 14
Código	Nombre		
5593711001	Bonificaciones y descuentos otorgados al 16%		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Al momento de otorgar el descuentos sobre venta.	1	En caso de cancelación de movimiento.
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de descuentos otorgados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras pérdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.3	Bonificaciones y descuentos otorgados	FF 14
Código	Nombre		
5593712002	Bonificaciones y descuentos otorgados al 0%.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la bonificaciones realizadas.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de las bonificaciones efectuadas.			
Observaciones			
El saldo se comprueba mediante la documentación comprobatoria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	FF 14
Código	Nombre		
5594000001	Pérdidas Cambiarias.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos
Su saldo representa			
El importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.			
Observaciones			
Auxiliar			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	FF 14
Código	Nombre		
5595002001	Minusvalías financieras.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por las diferencias en contra en la valuación de las inversiones financieras.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
2	Amortización del costo en inversiones		
Su saldo representa			
El importe acumulado de las diferencias en contra en valuación de las inversiones financieras.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba mes con mes con estados de cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	FF 14
Código	Nombre		
5595002002	Dif. Cotizaciones negativas.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la diferencia por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
Su saldo representa			
El importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	FF 14
Código	Nombre		
5595002003	Dif. Cotizaciones negativas Moneda Extranjera		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la diferencia de cotizaciones negativas en moneda extranjera.	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
Su saldo representa			
El importe de la pérdida generada por las cotizaciones en moneda extranjera			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.7	Pérdidas por Participación Patrimonial	FF 14
Código	Nombre		
5597002001	Pérdidas por Participación Patrimonial.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la afectación a resultados de las pérdidas por participación patrimonial que obtiene el Instituto. (Franquicias)	1	Por la condonación total o parcial de franquicias
		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			
El monto total de la pérdida por participación patrimonial.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000001	IVA no acreditable (factor).		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el IVA no acreditable determinado conforme al prorrateo de IVA acreditable de actos no identificados.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe del impuesto no acreditable de los actos no identificados.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la cedulas de trabajo.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000002	Reconocimiento efecto monetario B-10		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el reconocimiento monetario del boletín B-10	1	Por el reconocimiento monetario del boletín B-10
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Observaciones			
Es los resultados por la posición monetaria.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000003	Pérdida en Adjudicaciones y Dación en Pago		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el registro de la pérdida por adjudicaciones de inmuebles y dación de pago.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
Su saldo representa			
El importe del gasto por pérdida por adjudicaciones y dación de pago.			
Observaciones			
Auxilias po subcuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000004	Diferencia en depósitos de caja.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los ajustes de diferencias en registro para la compensación de cuentas.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Representa los importes de diferencias en los ajustes.			
Observaciones			
Los ajustes se comprueban con el estado de cuenta y las fichas de depósito.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000005	Prorrateo de gastos de administración.		
No.	Cargo	No.	Abono
1		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El prorrateo de los otros gastos varios al cierre del periodo.			
Observaciones			
Este registro contable se realiza de manera mensual.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000006	Diferencia por redondeo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los ajustes de diferencias en registro para la compensación de cuentas.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Representa los importes de diferencias en los ajustes.			
Observaciones			
Auxiliar de la subcuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000007	Pérdida por venta de Inmuebles.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la pérdida de la venta de inmuebles	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
Su saldo representa			
El importe del gasto por pérdidas en la venta de inmuebles.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000008	Gastos del periodo.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por ajustes diferencias irrelevantes del activo o pasivo.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
El importe de los ajustes presentados en cuentas de activos y pasivo.			
Observaciones			
Su saldo se comprueba con la documentación que ampare las diferencias presentadas.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000009	Robos en farmacias.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los importes en efectivo y documentos de los siniestros ocurridos en farmacias.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Representa el total de los siniestros ocurridos en farmacias.			
Observaciones			
su saldo se comprueba con el reporte de siniestro y el oficio de reclamo a la aseguradora			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000010	Prorratesos de costos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los importes de los prorratesos en los costos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Prorrateso de Costos, de los gastos de gerencias comerciales.			
Observaciones			
Este prorrateso se realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000011	Prorrates de gastos gerenciales comerciales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los importes de los prorrates en los gastos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Prorrato de otros Gastos, de los gastos de gerencias comerciales.			
Observaciones			
Este prorrato se realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000012	Prorrates de otros gastos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los importes de los prorrates en los otros gastos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Prorrato de otros gastos, de las gerencias comerciales.			
Observaciones			
Este prorrato se realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000013	Prorrates de otros ingresos Financieros.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los importes de los prorrates en los ingresos financieros	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Prorrato de otros ingresos financieros de los gastos de gerencias comerciales.			
Observaciones			
Este prorrato se realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5 Gasto y otras perdidas	Naturaleza	Deudora
Grupo	5.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI	-
Rubro	5.5.9 Otros gastos	COG	-
Cuenta	5.5.9.9 Otros gastos varios	FF	14
Código	Nombre		
5599000014	Prorrates de otros ingresos		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los importes de los prorrates en los otros ingresos.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Prorrato de otros ingresos financieros de los gastos de gerencias comerciales.			
Observaciones			
Este prorrato se realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000015	Prorrateo de provisiones laborales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los importes de los prorrateos en provisiones laborales.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Prorrateo de provisiones laborales de gerencias comerciales.			
Observaciones			
Este prorrateo se realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599000016	Prorratesos de depreciaciones.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por los importes de los prorratesos en depreciación.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).
Su saldo representa			
Prorrateso de depreciaciones laborales de gerencias comerciales.			
Observaciones			
Este prorrateso se realiza de manera mensual, para la determinación de estados de actividades de áreas comerciales.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	5	Gasto y otras perdidas	Naturaleza Deudora
Grupo	5.5	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	CRI -
Rubro	5.5.9	Otros gastos	COG -
Cuenta	5.5.9.9	Otros gastos varios	FF 14
Código	Nombre		
5599001001	Pérdida en venta de bienes		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la pérdida de la venta de bienes (baja de equipo de cómputo, mobiliario, bienes intangibles).	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
Su saldo representa			
El importe del gasto por pérdidas en la venta de bienes propias del Instituto.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta			

ORDEN CONTABLE

Instructivo de manejo de cuentas				
Género	7 Cuentas de Orden Contable		Naturaleza	Deudora
Grupo	7.3 Avals y garantías		CRI	-
Rubro	7.3.5 Fianzas otorgadas para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno		COG	-
Cuenta	7.3.5.0 Fianzas otorgadas para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno.		FF	-
Código	Nombre			
7350000001	Fianzas otorgadas del gobierno para respaldar obligaciones no fiscales			
No.	Cargo	No.	Abono	
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la devolución de los depósitos a favor de tercero.	
2	Por los depósitos en garantía a favor de terceros.	2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).	
Su saldo representa				
El depósito en garantía de la concesión.				
Observaciones				
Son concesiones otorgadas por servicios a municipios.				

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	7 Cuentas de Orden Contable	Naturaleza	Acreedora
Grupo	7.3 Avals y garantías	CRI	-
Rubro	7.3.6 Fianzas otorgadas del gobierno para respaldar obligaciones no fiscales	COG	-
Cuenta	7.3.6.0 Fianzas otorgadas para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno.	FF	-
Código	Nombre		
7360000001	Fianzas otorgadas del gobierno para respaldar obligaciones no fiscales.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la devolución de los depósitos a favor de tercero.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta de resumen de ingresos y gastos (resultado del ejercicio).	2	Por los depósitos en garantía a favor de terceros.
Su saldo representa			
El depósito en garantía de la concesión.			
Observaciones			
Son concesiones otorgadas por servicios a municipios.			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	7 Cuentas de Orden Contable	Naturaleza	Deudora
Grupo	7.6 Bienes en concesionados o en Comodato	CRI	-
Rubro	7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	COG	-
Cuenta	7.6.3.0 Bienes Bajo Contrato en Comodato	FF	-
Código	Nombre		
7630002000	Bienes Contrato de Comodato		
No.	Cargo	No.	Abono
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato.
2	Por los bienes bajo contrato en comodato.	2	Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.
Su saldo representa			
Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.			
Observaciones			
Auxiliar por bienes			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	7 Cuentas de Orden Contables	Naturaleza	Acreedora
Grupo	7.6 Bienes en concesión o en comodato	CRI	-
Rubro	7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes	COG	-
Cuenta	7.6.4.0 Contrato de Comodato por Bienes	FF	-
Código	Nombre		
7640002000	Contrato de comodato.		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato.	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	De los bienes bajo contrato en comodato.
Su saldo representa			
Los bienes recibidos por el instituto bajo contrato de comodato.			
Observaciones			
Auxiliar por subcuenta			

ORDEN PRESUPUESTARIO

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.1 Ley de Ingresos	CRI	-
Rubro	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
811000001	Ley de Ingresos Estimada		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la Ley de Ingresos Estimada	1	Por la Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada
		2	Por el cierre presupuestario del ejercicio con Superávit Financiero en el Instituto
		3	Por el cierre presupuestario del ejercicio con Déficit Financiero en el Instituto
Su saldo representa			
El importe aprobado anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.1 Ley de Ingresos	CRI	-
Rubro	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
812000001	Ley de Ingresos por Ejecutar		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos	1	Por la Ley de Ingresos Estimada
2		2	Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos
3		3	Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos
Su saldo representa			
Los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.1 Ley de Ingresos	CRI	-
Rubro	8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
813000001	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos	1	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos
2	Por el traspaso al cierre de ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos	2	Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos
Su saldo representa			
El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.1 Ley de Ingresos	CRI	-
Rubro	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
814000001	Ley de Ingresos Devengada		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por la Ley de Ingresos devengada no recaudada	1	Por el devengado de ingresos de Aportaciones, Convenios, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias Asignaciones, Subsidios, Pensiones y Jubilaciones
Su saldo representa			
Los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.1 Ley de Ingresos	CRI	-
Rubro	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
815000001	Ley de Ingresos Recaudada		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) / (Déficit Financiero).	1	Por lo recaudado por el instituto , Ley de Ingresos Recaudada
Su saldo representa			
El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.2 Presupuesto de egresos	CRI	-
Rubro	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
821000001	Presupuesto de Egresos Aprobado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por las reducciones liquidadas al presupuesto original autorizado al instituto que se realicen en el ejercicio	1	Por el presupuesto de egresos aprobado para el Instituto
2	Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2 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			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.2 Presupuesto de egresos	CRI	-
Rubro	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
822000001	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el presupuesto de egresos aprobado para el Instituto	1	Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado
2	Por las ampliaciones al presupuesto aprobado	2	Por el presupuesto comprometido
3	Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	3	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.
Su saldo representa			
El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.2 Presupuesto de egresos	CRI	-
Rubro	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
823000001	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por las reducciones liquidadas al presupuesto autorizado aprobado	1	Por las ampliaciones/adiciones liquidadas al presupuesto aprobado.
2	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.	2	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.
3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.	3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 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			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.2 Presupuesto de egresos	CRI	-
Rubro	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
824000001	Presupuesto de Egresos Comprometido		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el registro del presupuesto comprometido del Instituto	1	Por el registro del presupuesto comprometido del Instituto
Su saldo representa			
El Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.2 Presupuesto de egresos	CRI	-
Rubro	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
825000001	Presupuesto de Egresos Devengado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el registro del presupuesto de egresos devengado del Instituto	1	Por el registro del presupuesto de egresos ejercido por el Instituto
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			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.2 Presupuesto de egresos	CRI	-
Rubro	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
8260000001	Presupuesto de Egresos Ejercido		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el presupuesto ejercido por el Instituto	1	Por el presupuesto pagado por el Instituto
Su saldo representa			
El Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar por parte del Instituto.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	8 Cuentas de orden presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	8.2 Presupuesto de egresos	CRI	-
Rubro	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
8270000001	Presupuesto de Egresos Pagado		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el presupuesto de egresos pagados	1	Por el registro del asiento final determinando el superávit o déficit presupuestario del Instituto.
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			
Auxiliar de la cuenta			

CIERRE PRESUPUESTARIO

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	9 Cuentas de cierre presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	9.1 Superávit Financiero	CRI	-
Rubro		COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
9100000001	Superávit Financiero		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.	1	Por el registro del asiento final determinando el superávit presupuestario del Instituto.
Su saldo representa			
El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	9 Cuentas de cierre presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	9.2 Déficit Financiero	CRI	-
Rubro		COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
9200000001	Déficit Financiero		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.	1	Por el registro del asiento final determinando el déficit presupuestario del Instituto.
Su saldo representa			
El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Instructivo de manejo de cuentas			
Género	9 Cuentas de cierre presupuestario	Naturaleza	Deudora
Grupo	9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	CRI	-
Rubro		COG	-
Cuenta		FF	-
Código	Nombre		
9300000001	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		
No.	Cargo	No.	Abono
1	Por el asiento final determinan pasivos al cierre (traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado).	1	Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero del Instituto
Su saldo representa			
El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.			
Observaciones			
Auxiliar de la cuenta			

Capítulo V. Modelo de asientos para el registro contable

Aspectos Generales

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable en asientos por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan (Documento Fuente del Asiento).

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad del ente público y contempla las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

En consecuencia, hay operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente, de la misma manera que se podrán agregar operaciones nuevas que surjan en el futuro.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, con atención a las normas contables y a normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en grandes grupos:

- I. Asiento de Apertura
- II. Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
- III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos
- IV. Operaciones extrapresupuestarias relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- IV. Operaciones extrapresupuestarias no relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- V. Operaciones de Financiamiento
- VI. Cuentas de Orden
- VII. Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias

Cabe mencionar que, en principio para el punto I. Asientos de Apertura, los registros se generan en forma automática a partir de un proceso específico; para los puntos II y III que comprende los registros que provienen del ejercicio del presupuesto, los asientos contables de partida doble se generan automáticamente, a partir de las matrices de conversión desarrolladas en el Anexo I. Para los puntos IV, V, VI y VII si bien la mayoría de los casos podrán automatizarse en etapas posteriores, inicialmente se efectuarán a través de registros no automatizados. El punto VIII respecto al cierre de ejercicio que también será automático previo registro de los ajustes que correspondan.

Contenido del Modelo de Asientos

OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS

Asiento de apertura

Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

Registro del devengado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.

Registro de la recaudación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.

Registro del devengado y recaudado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables.

Registro de la devolución y pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social en parcialidades (Sin previo devengado).

Registro del cobro por las parcialidades del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Registro del cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social originadas en resolución judicial definitiva (Sin previo devengado).

Registro del cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva.

Registro del devengo de deudores morosos por incumplimientos de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Registro del cobro a deudores morosos por incumplimiento de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Registro del devengado por concepto de productos determinables.

Registro de la recaudación por concepto de productos determinables.

Registro del devengado y recaudado de productos autodeterminables.

Registro de la clasificación por concepto de aprovechamientos.

Registro de la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables.

Venta de Bienes y Prestación de Servicios

Registro del devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios.

Registro del cobro por el Ingreso de venta de bienes y prestación de servicios.

Registro de la devolución y pago del ingreso por venta de bienes y prestación de servicios.

Registro del devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Registro de la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Registro del pago por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.

Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.

Servicios Personales

Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.

Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público.

Registro de Materiales y Suministros sin almacén.

Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.

Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)

Servicios Generales

Registro del devengado de contratación de servicios generales.

Registro del pago por servicios generales.

Registro del devengado de ayudas sociales.

Registro del pago de ayudas sociales.

Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.

Registro del pago de pensiones y jubilaciones.

Compra de Bienes

Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.

Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios.

Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.

Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.

Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.

Registro del pago de obras públicas en bienes propios por contrato.

Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

Operaciones Contables

Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo.

Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a largo plazo.

Registro de los beneficios extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.

Registro del reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

Deudores Diversos

Registro por deudores diversos.

Registro del cobro a deudores diversos.

Venta de Bienes Provenientes de Adjudicación, Decomisos y Dación en Pago

Registro por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Registro por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Registro por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos

Registro de las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

Fondo Rotatorio o Revolvente

Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.

Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

Otros Gastos

Registro del devengo por otros gastos.

Registro del pago de otros gastos.

Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Anticipos de Fondos

Anticipos a Proveedores

Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria.

Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria

Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.

Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria

Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria.

Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Anticipos a Contratistas por Obras Públicas

Registro de anticipos a contratistas sin afectación presupuestaria.

Registro del anticipo a contratistas.

Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

Registro de anticipos a contratistas con afectación presupuestaria.

Registro por el devengado del anticipo a contratistas.

Registro por el pago del anticipo a contratistas.

Registro de la reclasificación del anticipo a contratistas.

Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

Registro de las Inversiones

Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.

Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.

Registro del cobro de los pasivos diferidos.

Registro de los préstamos otorgados

Registro del devengado de los préstamos otorgados.

Registro del pago de los préstamos otorgados.

Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

Registro del pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.

Registro de la recuperación de los avales y garantías más intereses.

Inversiones Financieras

Registro del devengado y pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Registro de la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio.

Cierre de cuentas Patrimoniales.

ASIENTO DE APERTURA

Documento Fuente del Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo		
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		
1.1.2.5	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		
1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo		
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 CP		
1.1.4.5	Bienes en Tránsito		
1.1.9.1	Valores en Garantía		
1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago		

1.2.1.1	Inversiones a Largo Plazo		
1.2.1.4	Participaciones y Aportaciones de Capital		
1.2.1.4.1	Acciones en puerto interior		
1.2.1.4.2	Acciones parque Agro Tecnológico Xonotli SA de CV		
1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo		
1.2.2.4.1	Préstamos al Sector Público		
1.2.2.4.2	Préstamos hipotecarios		
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Revaluación de mobiliario y equipo		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Vehículos y equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Reevaluación de equipo de transporte		
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		

1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario		
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción		
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos		
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		
1.2.4.6.9	Otros Equipos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.4	Licencias		
1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales		
1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
1.2.7.3	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo		
		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 por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por 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
		2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
		2.1.5.9	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo
		2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo
		2.1.7.9	Otras Provisiones a Corto Plazo
		2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes
		2.2.4.9	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo
		2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo
		2.2.6.2	Provisión para Pensiones a Largo Plazo
		2.2.6.3	Provisión para Contingencias a Largo Plazo
		2.2.6.9	Otras Provisiones a Largo Plazo
		3.2.4.3	Reservas por Contingencias
		3.2.5.2	Cambios por Errores Contables

Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

Registro del devengado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por la autoridad competente.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda

Registro de la recaudación por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Registro del devengado y recaudado por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Registro de la devolución y pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda		
4.1.2.2	Cuotas para el Seguro Social		
4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social en parcialidades (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Convenio de pago o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda

Registro del cobro por las parcialidades del convenio de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Registro de la resolución judicial por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda

Registro del cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social originadas en resolución judicial definitiva (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Registro del cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva.
 Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Registro del devengo de deudores morosos por incumplimientos de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados (Sin previo devengado).

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda

Registro del cobro a deudores morosos por incumplimiento de cuotas y aportaciones de seguridad social.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Registro del devengado por concepto de productos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento de cobro emitido por la autoridad competente.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por recuperar a Corto Plazo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Registro de la recaudación por concepto de productos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Registro del devengado y recaudado de productos autodeterminables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Registro de la clasificación por concepto de aprovechamientos.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.2.4	Ingresos por Clasificar		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Registro de la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Venta de Bienes y Prestación de Servicios

Registro del devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato de compra-venta o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4.1.7.1	Ingresos por Venta de Mercancías

Registro del cobro por el Ingreso de venta de bienes y prestación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibido oficial, estado de cuenta bancario.

Cargo		Abono	
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Registro de la devolución y pago del ingreso por venta de bienes y prestación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
4.1.7.1	Ingresos por Venta de Mercancías		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuentas y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones

Registro de la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución.

Cargo		Abono	
4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		1.2.3.1	Terrenos
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales

Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		
		1.2.3.1	Terrenos
		1.2.3.3	Edificios no Habitacionales
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Servicios Personales

Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

Cargo		Abono	
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		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.1.1.4	Seguridad Social		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
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		
		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Registro de Materiales y Suministros sin almacén

Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
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		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios
		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación
		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

Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios
		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
		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

Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Servicios Generales

Registro del devengado de contratación de servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

Cargo		Abono	
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		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.8	Servicios Oficiales		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago por servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

Cargo		Abono	
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas		
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.2.5.1	Pensiones		
5.2.5.2	Jubilaciones		
5.2.5.9	Otras Pensiones y Jubilaciones		
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a CP

Registro del pago de pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Compra de Bienes

Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.

Ejemplo: Bienes Inmuebles

Documento Fuente del Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios Habitacionales	no	
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato.

Cargo		Abono	
1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		

		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
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		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura o documento equivalente.

Cargo		Abono	
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		
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato.

Cargo		Abono	
1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: estimación de obra o finiquito debidamente validado.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso		
1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso		
1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso		
1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso		
1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso		
1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso		
1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso		
1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		

		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
--	--	---------	---

Registro del pago de obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.9.1	Valores en garantía		
		2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo

Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

Cargo		Abono	
2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo		
2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a largo plazo.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

Cargo		Abono	
2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Registro de los beneficios extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

Registro del reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial.

Cargo		Abono	
1.1.9.1	Valores en Garantía		
		2.1.6.2	Fondos en Administración A Corto Plazo

Deudores Diversos

Registro por deudores diversos.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del cobro a deudores diversos.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Venta de Bienes Provenientes de Adjudicación, Decomisos y Dación en Pago

Registro por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Acta entrega, informe de venta y factura.

Cargo		Abono	
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago

Registro por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Cesión de derechos, recibo oficial, factura, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Registro por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros gastos Varios		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos

Registro de las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

Documento Fuente del Asiento: Estados de cuenta de los valores.

Cargo		Abono	
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo		

1.2.1.1	Colocaciones a Largo Plazo		
1.2.1.1.1	Depósitos a LP en Moneda Nacional		
1.2.1.1.2	Depósitos a LP en Moneda Extranjera		
		4.3.9.4	Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables

Fondo Rotatorio o Revolvente

Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

Cargo		Abono	
1.1.2.5	Deudores por anticipos de la Tesorería a CP		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.
Documento Fuente del Asiento: Oficio validado, estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo

Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.
Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		

5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
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		
5.1.3.1	Servicios Básicos		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
		1.1.2.5	Deudores por anticipos de la Tesorería a CP

Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

Cargo		Abono	
1.1.2.5	Deudores por anticipos de la Tesorería a CP		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio validado, estado de cuenta.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo

Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.5	Deudores por anticipos de la Tesorería a CP

Otros Gastos

Registro del devengo por otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.5.9.9	Otros Gastos Varios		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Documentos Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería A		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería B

Anticipos a Proveedores

Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.0

Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
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		
5.1.3.1	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, y Mantenimiento y Conservación		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.8	Servicios Oficiales		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		

		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
--	--	---------	--

Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria

Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
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		
5.1.3.1	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		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.8	Servicios Oficiales		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono	
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales
		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios
		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización
		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
		5.1.3.1	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
		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad
		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos
		5.1.3.8	Servicios Oficiales
		5.1.3.9	Otros Servicios Generales

Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
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		
5.1.3.1	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, y Mantenimiento y Conservación		
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.8	Servicios Oficiales		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		

		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
--	--	---------	--

Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria

Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		

1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos		
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre		
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques		
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial		
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario		
1.2.4.4.5	Embarcaciones		
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario		
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial		
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción		

1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos		
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		
1.2.4.6.9	Otros Equipos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.4	Licencias		
1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales		
1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras		
		1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo

Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria

Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		

1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos		
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre		
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques		
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial		
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario		
1.2.4.4.5	Embarcaciones		

1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario		
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial		
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción		
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos		
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		
1.2.4.6.9	Otros Equipos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.4	Licencias		
1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales		
1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono	
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		
		1.2.3.1	Terrenos
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
		1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería
		1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería
		1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información
		1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales
		1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos

		1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video
		1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio
		1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Equipo de Transporte
		1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre
		1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques
		1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial
		1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario
		1.2.4.4.5	Embarcaciones
		1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte
		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
		1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario
		1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial
		1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción
		1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial

		1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
		1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos
		1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta
		1.2.4.6.9	Otros Equipos
		1.2.5.1	Software
		1.2.5.4	Licencias
		1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales
		1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras

Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.3.1	Terrenos		
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería		
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		

1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales		
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos		
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video		
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos		
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta		
1.2.4.6.9	Otros Equipos		
1.2.5.1	Software		
1.2.5.4	Licencias		
1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales		
1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras		

		1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
--	--	---------	--

Anticipos a Contratistas por Obras Públicas

Registro de anticipos a contratistas sin afectación presupuestaria

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, informe de avance o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso		
1.2.3.6.2	Edificación Habitacional no en Proceso		
1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso		
1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso		

1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		
		1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

Registro de anticipos a contratistas con afectación presupuestaria
Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso		
1.2.3.6.2	Edificación Habitacional no en Proceso		
1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso		
1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso		
1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso		
1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso		

1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso		
1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		
		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

Registro por el pago del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la reclasificación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono	
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
		1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios
		1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso
		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso

		1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso
		1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso
		1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso
		1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso
		1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso
		1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso

Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono	
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
1.2.3.6.2	Edificación Habitacional no en Proceso		
		1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

Registro de las Inversiones

Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo		
1.2.1.1	Colocaciones a Largo Plazo		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
		1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo
		1.2.1.1	Colocaciones a Largo Plazo

Registro del cobro de los pasivos diferidos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
		2.1.5.9	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		4.3.9.4	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables

Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		4.3.9.4	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables

Préstamos

Registro del devengado de los préstamos otorgados.

Documento Fuente del Asiento: Contrato y/o pagaré.

Cargo		Abono	
1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo		
1.1.2.6.1	Préstamos Otorgados a CP al Sector Público		
1.1.2.6.2	Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado		
1.1.2.6.3	Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo		

1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo		
1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público		
1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado		
1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo		
		2.1.1.9	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo

Registro del pago de los préstamos otorgados.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo
		1.1.2.6.1	Préstamos Otorgados a CP al Sector Público
		1.1.2.6.2	Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado

		1.1.2.6.3	Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo
		1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo
		1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público
		1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado
		1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Registro del pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la recuperación de los avales y garantías más intereses.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
		4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

Inversiones Financieras

Registro del devengado y pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta del fiduciario.

Cargo		Abono	
1.1.2.1	Inversiones financieras de corto plazo		
1.2.1.3.4	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros		
		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

Registro de la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de crédito.

Cargo		Abono	
5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes		
		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio

Cierre de cuentas Patrimoniales

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

Cargo		Abono	
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores		

		3.2.1	Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)
--	--	-------	---

Capítulo VI. Guías Contabilizadoras

Nómina de personal activo del ISSEG

I. Pago de nómina de personal de base

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Devengo de pago de nómina de activos	Plantilla de personal Lote de pago	Quincenal	5.1.1.1	2.1.1.7
			Sueldo base al personal	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
			Sueldos base al personal permanente	2.1.1.1
			COG 113	Servicios personales por pagar a corto plazo
			5.1.1.4	Puede incluir:
			Seguridad Social	2.1.1.9
			Aportaciones de seguridad social	Otras cuentas por pagar a corto plazo
			COG 1410	
			5.1.3.9	1.1.2.3
			Otros servicios generales	Deudores diversos por cobrar a corto plazo
			Impuesto sobre nómina	
			COG 398	
			Puede incluir:	
5.1.1.3				
Remuneraciones adicionales y especiales				
Primas por años de servicios efectivos prestados				
COG 131				

			Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año COG 132 Horas extraordinarias COG 133 Compensaciones COG 134	
Pago de nómina de personal de base de ISSEG	Comprobante bancario de pago	Quincenal	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	1.1.1.2 Bancos

II. Pago de nómina de personal de honorarios.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago de nómina de personal de honorarios de ISSEG.	Lote de pago	Quincenal	5.1.1.2 Remuneraciones al personal de carácter transitorio Honorarios asimilables a salarios COG 121 5.1.3.9 Otros servicios generales Impuesto sobre nómina COG 398	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo
Pago de nómina de personal de honorarios de ISSEG.	Comprobante bancario de pago	Quincenal	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	1.1.1.2 Bancos

III. Aguinaldo, prima vacacional y prima de antigüedad.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión contable de prima vacacional y aguinaldo	Plantilla de personal	Mensual	5.5.2.1 Provisión de pasivos a corto plazo	2.1.7.9 Otras provisiones a corto plazo
Provisión contable de prima de antigüedad e indemnización legal	Plantilla de personal	Mensual	5.5.2.1 Provisión de pasivos a corto plazo	2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo
Cancelación de provisión contable de prima vacacional y aguinaldo	Plantilla de personal	Anual	2.1.7.9 Otras provisiones a corto plazo	5.5.2.1 Provisión de pasivos a corto plazo
Provisión de pago de aguinaldo y prima vacacional	Lote de pago	Prima vacacional- semestral Aguinaldo- Anual	5.1.1.3 Remuneraciones adicionales y especiales Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año COG 132	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo
Pago de aguinaldo y prima vacacional	XML de nómina Comprobante bancario de pago	Prima vacacional- semestral Aguinaldo- Anual	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo	1.1.1.2 Bancos

IV. Pago de retenciones a terceros.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago a terceros por concepto de retenciones	Lote de pago	Quincenal	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

			2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo	Puede incluir: Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados CRI 71 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
Pago a terceros por concepto de retenciones	Comprobante bancario de pago	Mensual	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos

V. Finiquitos e indemnizaciones.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago de finiquitos e indemnizaciones	Formato de finiquito debidamente firmado por el empleado y/o Convenio o laudo. Lote de pago	Por evento	5.1.1.1 Sueldo base al personal	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
			Sueldos base al personal permanente COG 113	2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo
			5.1.1.5 Otras prestaciones sociales y económicas	Puede incluir: 2.1.1.9

		Indemnizaciones	Otras cuentas por pagar a corto plazo
		COG 152	1.1.2.3
		Prestaciones y haberes de retiro	Deudores diversos por cobrar a corto plazo
		COG 153	
		Prestaciones contractuales	
		COG 154	
		Otras prestaciones sociales y económicas	
		COG 1590	
		5.1.3.9	
		Otros servicios generales	
		Impuesto sobre nómina	
		COG 398	
		Puede incluir:	
		5.1.1.3	
		Remuneraciones adicionales y especiales	
		Primas por años de servicios efectivos prestados	
		COG 131	
		Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	
		COG 132	
		Horas extraordinarias	
		COG 133	
		Compensaciones	
		COG 134	
		Por evento	
		2.1.1.1	1.1.1.2

Pago de finiquitos e indemnizaciones	Comprobante bancario de pago		Servicios personales por pagar a corto plazo	Bancos
--------------------------------------	------------------------------	--	--	--------

Compras cuatrimestrales

I. Recepción de mercancías.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Registro de la entrada de mercancía	Facturas	Cuatrimestral	COG 2000	2.1.1.2 EM/RF

II. Pago al proveedor

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago al proveedor	Solicitud de pago	Cuatrimestral	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo 1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo, I.V.A. pendiente acreditar	2.1.1.2 Proveedores por prestación de bienes y servicio
Pago al proveedor	Lote para pago	Cuatrimestral	2.1.1.2 Proveedores por prestación de bienes y servicio	1.1.1.2 Bancos

Gastos de funcionamiento

I. Pago de gastos de funcionamiento

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago por compra de materiales y suministros	XML de gastos, solicitud de pago	Según calendario de pagos	Se afecta a la(s) cuenta(s) según corresponda el gasto:	
			5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
			COG 211 a 218	
			5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	
			COG 221 Y 223	
			5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
			COG 231 a 239	
			5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	
			COG 241 a 249	
			5.1.2.5	

			<p>Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio</p> <p>COG 251 a 256 y 259</p> <p>5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos</p> <p>COG 261 Y 262</p> <p>5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos</p> <p>COG 271 A 275</p> <p>5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores</p> <p>COG 291 A 299</p> <p>1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p>	
Provisión de pago por servicios generales	XML de gastos, solicitud de pago	Según calendario de pagos	<p>Se afecta a la(s) cuenta(s) según corresponda el gasto:</p> <p>5.1.3.1 Servicios Básicos COG 311 a 319</p> <p>5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento COG 321 a 329</p>	2.1.1.5

		<p>5.1.3.3</p> <p>Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios</p> <p>COG 331 a 339</p>	<p>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo.</p> <p>Puede incluir:</p>
		<p>5.1.3.4</p> <p>Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales</p> <p>COG 341 a 349</p>	<p>2.1.1.7</p> <p>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.</p>
		<p>5.1.3.5</p> <p>Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación</p> <p>COG 351 a 359</p>	
		<p>5.1.3.6</p> <p>Servicios de Comunicación Social y Publicidad</p> <p>COG 361 y 364</p>	
		<p>5.1.3.8</p> <p>Servicios Oficiales</p> <p>COG 381 A 385</p>	
		<p>5.1.3.9</p> <p>Otros Servicios Generales</p> <p>COG 391 a 399</p>	
		<p>1.1.2.3</p> <p>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p>	
		2.1.1.5	1.1.1.2

Pago de gastos de funcionamiento	Comprobante bancario	Según calendario de pagos	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo.	Bancos
----------------------------------	----------------------	---------------------------	---	--------

Rentas para establecimientos comerciales

I. Depósitos en garantía.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Solicitud de pago o de depósito en garantía por el arrendador.	Contrato, solicitud de pago	Mensual	1.1.9.1. Depósitos en Garantía de Servicios	2.1.1.9. Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
			2.1.1.9. Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería

II. Pago de renta de locales.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Solicitud de pago de rentas de locales para establecimientos comerciales	Factura, contrato	Mensual	5.1.3.2. Arrendamiento de Edificios	2.1.1.9. Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
			1.1.2.3. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	Puede incluir: 2.1.1.7. Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
Pago de rentas de locales para establecimientos comerciales	Comprobante bancario	Mensual	2.1.1.9. Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería

II. Recuperación de depósito en garantía.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Recuperación de depósito en garantía.	Contrato, solicitud de pago	Mensual	1.1.9.1. Depósitos en Garantía de Servicios	1.1.1.2 Bancos/Tesorería

Viáticos.

I. Pago de viáticos

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago de viáticos	XML de nómina, solicitud SAD	Quincenal	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
Pago de viáticos	XML de nómina	Quincenal	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería

II. Comprobación de viáticos

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Registro de comprobación de viáticos	Facturas	Quincenal	5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos COG 371 Pasajes aéreos 372 Pasajes terrestres 375 Viáticos en el país 376 Viáticos en el extranjero	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

			379 Otros servicios de traslado y hospedaje	
			1.1.2.3	
			Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo (IVA)	

Nómina de pensionados y jubilados ISSEG

I. Pago de nómina de pensionados

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago de nómina de pensionados afiliados al ISSEG.	Relación de pensionados afiliados al ISSEG	Quincenal	5.2.5.1	2.1.1.5
			Pensiones	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
			Seguro Base	Puede incluir:
			Ayuda de despensa	2.1.1.7
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
Pago de nómina de pensionados.	Lote de pago	Quincenal	2.1.1.5	1.1.1.2
			Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	Bancos

II. Pago de nómina de Jubilados.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago de nómina de Jubilados afiliados al ISSEG.	Relación de jubilados afiliados al ISSEG	Quincenal	5.2.5.2	2.1.1.5
			Jubilaciones	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

			Seguro Base Ayuda de despensa COG 452	Puede incluir: 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.
Pago de nómina de jubilados.	Lote de pago	Quincenal	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos

III. Provisión contable de aguinaldo y bono adicional de jubilados y pensionados

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión mensual de aguinaldo y bono adicional de pensionados y jubilados afiliados al ISSEG.	Relación de pensionados afiliados al ISSEG	Mensual	5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo
Cancelación de provisión.	Papel de trabajo de provisiones	Anual	2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo	5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo

IV. Provisión de pago de aguinaldo y bono adicional de pensionados

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
		Quincenal	5.2.5.1	2.1.1.5

Provisión de pago de aguinaldo y bono adicional de pensionados afiliados al ISSEG.	Relación de pensionados afiliados al ISSEG		Pensiones Aguinaldo Bono adicional COG 451	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
Pago de aguinaldo y bono adicional de pensionados.	Lote de pago	Quincenal	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos

V. Provisión de pago de aguinaldo y bono adicional de jubilados

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago de aguinaldo y bono adicional de jubilados afiliados al ISSEG.	Relación de jubilados afiliados al ISSEG	Quincenal	5.2.5.2 Jubilaciones Aguinaldo Bono adicional COG 452	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
Pago de aguinaldo y bono adicional de jubilados.	Lote de pago	Quincenal	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos

Plan de permanencia voluntaria.

I. Pago de plan de permanencia voluntaria.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Provisión de pago de plan de permanencia voluntaria.	Lote de pago	Quincenal	5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones Otras pensiones y jubilaciones COG 459	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
Pago de plan de permanencia voluntaria.	Comprobante bancario de pago	Mensual	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos

Pago de seguros por indemnización y fallecimiento de los asegurados.

I. Indemnización por riesgo de trabajo.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Solicitud de Indemnización por riesgo de trabajo	Solicitud del trabajador con expediente médico	Por evento	5.2.5.9 Otras pensiones y jubilaciones	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo
Indemnización por riesgo de trabajo	Comprobante bancario	Por evento	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo	1.1.1.2 Bancos

II. Seguro de vida.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Solicitud de pago de seguro de vida	Acta de defunción, cedula de beneficiarios	Por evento	5.2.5.9 Otras pensiones y jubilaciones	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo

Pago de seguro de vida	Comprobante bancario	Por evento	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo	1.1.1.2 Bancos
------------------------	----------------------	------------	---	----------------

III. Pago de gastos funerarios y/o seguro de vida.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Pago Gastos funeral y/o seguro de vida	Solicitud de ayuda de gastos y acta de defunción	Por evento	5.2.5.2 Jubilaciones (jubilados) 5.1.3.9 Otros Servicios Generales (activos)	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo
Pago Gastos funeral y/o seguro de vida	Comprobante bancario	Por evento	2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo	1.1.1.2 Bancos

Obra

I. Anticipo.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Pago de Anticipo	Contrato	Por evento	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos
Desglose de IVA	Contrato	Por evento	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a CP

II. Estimación.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Estimación	Contrato	Por evento	1.1.2.3	2.1.1.3

			Deudores Diversos Cobrar CP	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a CP
Pago de estimación	Contrato	Por evento	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos

III. Amortización del anticipo.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Amortización anticipo	Contrato	Por evento	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

IV. Finiquito de obra.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Finiquito	Contrato	Por evento	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a CP
Pago de finiquito	Contrato	Por evento	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos

V. Traspaso a edificios.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Traspaso a edificios	Contrato	Por evento	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

Robos.

I. Registro de robos.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Robo en efectivo	Reporte de robo	Por evento	5.5.9.9 Otros gastos varios	4.3.9.9 Otros ingresos y beneficios diarios
Robo en fondo fijo	Arqueo de caja y oficio de ratificación	Por evento	5.5.9.9 Otros gastos varios	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
Robo en mercancías	Levantamiento de Inventario y reporte de robo	Por evento	5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta	1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta

II. Recuperación de la aseguradora.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Robo en efectivo, fondo fijo, mercancías y activos	Cheque	Diario	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Resultado del ejercicio.

I. Registro del resultado anual.

Concepto	Docto. fuente	Periodicidad	Registro Contable	
			Cargo	Abono
Cierre anual	Pólizas de diario	Por evento	3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Desahorro)	3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores
			3.2.2.0 Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.1.0 Resultados del Ejercicio (Ahorro)

Capítulo VII. De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal.

Cualidades Cualitativas.

Las características cualitativas son los atributos y requisitos indispensables que debe reunir la información presupuestaria, contable y económica en el ámbito gubernamental. De esta forma, establecen una guía para seleccionar los métodos contables, determinar la información a revelar en dichos estados, cumplir los objetivos de proporcionar información útil para sustentar la toma de decisiones; así como facilitar el seguimiento, control, evaluación, rendición de cuentas y fiscalización de los recursos públicos por parte de los órganos facultados por ley para efectuar dichas tareas.

Estructura.

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económica, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como sobre la postura fiscal de los entes públicos, de forma tal que permita cumplir con los ordenamientos legales sobre el particular. A su vez, debe ser útil para que un amplio espectro de usuarios pueda disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control. Asimismo, constituyen la base financiera para la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización externa de las cuentas públicas.

LGCG Art. 46, 47 y 48	Fed. Art. 53	Edo. Art. 53	Mpio. Art. 55
I. Información contable: a) Estado de situación financiera; b) Estado de Actividades; c) Estado de variación en la hacienda pública; d) Estado de cambios en la situación financiera; e) Estado de Flujos de Efectivo; f) Estado analítico del activo;	x	x	x
g) Estado analítico de la deuda y otros pasivos h) Informes sobre pasivos contingentes;	x	x	
i) Notas a los estados financieros;	x	x	x
II. Información presupuestaria: a) Estado analítico de ingresos (económica, fuente y concepto) b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos (Administrativa, Económica y por Objeto, Funcional-programática)	x	x	x
c) Endeudamiento neto (financiamiento menos amortización), d) Intereses de la deuda; e) Un flujo de fondos	x	x	
LGCG Art. 46, 47 y 48	Fed. Art. 53	Edo. Art. 53	Mpio. Art. 55
Información programática: • Categoría programática • Programas y proyectos de inversión • Indicadores de resultados;	x	x	
Información complementaria para generar cuentas nacionales	x	x	
Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal a) Ingresos presupuestarios; b) Gastos presupuestarios; c) Postura Fiscal; d) Deuda pública,	x	x	
Información contable, presupuestaria y programática por dependencia y entidad	x	x	

Información Contable.

1. Estado de Situación Financiera

Refleja la posición financiera del ente público a una fecha determinada.

Rubros contables: Muestra el nombre de los rubros de balance, agrupándolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

Período actual (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

Período anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato					
Estado de Situación Financiera					
Al XXXX					
ACTIVO	20XN	20XN-1	PASIVO	20XN	20XN-1
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Electivo y Equivalentes			Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
<i>Total de Activo Circulante</i>			<i>Total de Pasivo Circulante</i>		
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles			Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			Provisiones a Largo Plazo		
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			<i>Total de Pasivo No Circulante</i>		
Otros Activos no Circulantes			<i>Total del Pasivo</i>		
<i>Total de Activo No Circulante</i>			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Total Activo			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
			Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio		
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		

2. Estado de Actividades

Este estado forma parte de los Estados Financieros que elaboran las entidades con propósitos no lucrativos.

Rubros contables: Muestra el nombre de los rubros utilizados en el estado contable, agrupándolos en Ingresos y Otros Beneficios y Gastos y Otras Pérdidas.

Período actual (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

Período anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato		
Estado de Actividades		
Del XXXX al XXXX		
	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
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		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		

3. Estado de Variación en la Hacienda Pública

Muestra la actividad financiera del ente público y revela el flujo de recursos recibidos y ejercidos en cumplimiento de su cometido durante el ejercicio.

Rubros contables: rubros de la Hacienda Pública / Patrimonio, y su adecuada clasificación en contribuido o generado en el periodo que corresponda de forma comparativa, a partir de cifras acumuladas y cambios o variaciones del periodo.

Cifras acumuladas: Las cifras acumuladas del periodo anterior (20XN-1) consideran, en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido las Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores los Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúo, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro); y en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio el Resultado por Posición Monetaria y el Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

Cifras de cambios o variaciones: Las cifras de cambios o variaciones del periodo actual (20XN) consideran, en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido los cambios de Aportaciones, de Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores la variación de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), las variaciones de Revalúo, de Reservas y de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, así como la disminución del resultado del ejercicio anterior (para evitar duplicidad del importe en sumatoria); y en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio las diferencias del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

Periodo actual (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.

Periodo anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN-1					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN-1					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN-1					
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 20XN					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 20XN					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN					

4. Estado de cambios en la Situación Financiera

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

Origen: Muestra la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

Aplicación: Muestra la variación positiva de los rubros de activo y la variación negativa de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Estado de Cambios en la Situación Financiera Del XXXX al XXXX		
	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

5. Estado de Flujos de Efectivo

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Cuerpo del formato período actual (20XN): Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

Período anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
Estado de Flujos de Efectivo
Del XXXX al XXXX

Concepto	20XN	20XN-1
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones y Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación		
Servicios Personales		
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		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación		
Flujo de Efectivo de las actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión		
Flujo de Efectivo de las actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio		

6. Estado Analítico del Activo.

Saldo inicial: Es igual al saldo final del período inmediato anterior.

Cargos del período: Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el período.

Abonos del período: Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el período.

Saldo final: Representa el resultado de restar los abonos del período a la suma del saldo inicial más los cargos del período.

Variación del período: Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato					
Estado Analítico del Activo					
Del XXXX al XXXX					
Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación Del Período (4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso					
Bienes Muebles					
Activos Intangibles					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes					
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					

7. Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos

Moneda de contratación: Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.

Institución o país acreedor: Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.

Saldo inicial del período: Representa el saldo final del período inmediato anterior.

Saldo final del período: Representa el saldo final del período.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del XXXX al XXXX				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal a Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos				
Total Deuda y Otros Pasivos				

8. Informe sobre Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es:

a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso, por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien

b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Informe Sobre Pasivos Contingentes Del XXXX al XXXX	
NOMBRE	CONCEPTO
JUICIOS	
GARANTÍAS	
AVALES	
PENSIONES Y JUBILACIONES	
DEUDA CONTINGENTE	

9. Notas al Estado de Situación Financiera

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden), y
- Notas de gestión administrativa

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato	
Notas de Desglose y Memoria	
Correspondiente del XXXX al XXXX	
	Ejercicio: 20xx Periodicidad: Trimestral Corte: 1
NOTAS	DESCRIPCIÓN
	I. NOTAS DE DESGLOSE:
	INFORMACION CONTABLE
ESF-01	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS
ESF-02	CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR
ESF-03	CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR CORTO PLAZO
ESF-04	BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN ESTIMACIONES Y DETERIOROS
ESF-05	INVENTARIO Y ALMACENES
ESF-06	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS
ESF-07	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
ESF-08	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
ESF-09	INTANGIBLES Y DIFERIDOS
ESF-10	ESTIMACIONES Y DETERIOROS
ESF-11	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES
ESF-12	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
ESF-13	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS
ESF-14	OTROS PASIVOS CIRCULANTES
ACT-01	INGRESOS DE GESTIÓN
ACT-02	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS...
ACT-03	ACT-03 OTROS INGRESOS
ACT-04	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS
VHP-01	PATRIMONIO CONTRIBUIDO
VHP-02	PATRIMONIO GENERADO
EFE-01	FLUJO DE EFECTIVO
EFE-02	ADO. BIENES MUEBLES E INMUEBLES
EFE-03	CONGLIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO
Conciliación Ig	CONGLIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
Conciliación Eg	CONGLIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
	II. DE MEMORIA (DE ORDEN):
Memoria	CONTABLES PRESUPUESTALES

10. Notas de Gestión Administrativa

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
CORRESPONDIENTES AL XXX

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

- ❖ Las notas de gestión administrativa deben contener los siguientes puntos:

Contenido

1. Introducción:	1
2. Describir el panorama Económico y Financiero:	1
3. Autorización e Historia:	1
4. Organización y Objeto Social:	2
5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:	3
6. Políticas de Contabilidad Significativas:	4
7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:	5
8. Reporte Analítico del Activo:	6
9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:	8
10. Reporte de la Recaudación:	8
11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:	8
12. Calificaciones otorgadas:	8
13. Proceso de Mejora:	9
14. Información por Segmentos:	9
15. Eventos Posteriores al Cierre:	9
16. Partes Relacionadas:	10
17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:	10

1

Información Presupuestaria.

1. Estado Analítico de Ingresos.

Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos.

Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato						
Estado Analítico de Ingresos						
DEL XXXX AL XXXX						
Rubro de Ingresos	Ingresos					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Aprovechamientos						
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos de Derivados de la						
Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
Ingresos Excedentes						
Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingresos					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios						
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos ¹						
Aprovechamientos ²						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la						
Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Productos ¹						
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos ³						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos Derivados de Financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
Ingresos Excedentes						

2. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dichos Estados deben mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera. Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad en general. La clasificación de la información presupuestaria a generar será al menos la siguiente:

- a) Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- b) Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- c) Clasificación Administrativa.
- d) Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Servicios Personales Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio Remuneraciones Adicionales y Especiales Seguridad Social Otras Prestaciones Sociales y Económicas Previsiones Pago de Estímulos a Servidores Públicos Materiales Y Suministros Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales Alimentos y Utensilios Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Combustibles, Lubricantes y Aditivos Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos Materiales y Suministros Para Seguridad Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores Servicios Generales Servicios Básicos Servicios de Arrendamiento Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación Servicios de Comunicación Social y Publicidad. Servicios de Traslado y Viáticos Servicios Oficiales Otros Servicios Generales Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas 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 Otros Análogos Transferencias a la Seguridad Social Donativos Transferencias al Exterior Bienes Muebles, Inmuebles E Intangibles Mobiliario y Equipo de Administración Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio Vehículos y Equipo de Transporte Equipo de Defensa y Seguridad Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Activos Biológicos Bienes Inmuebles Activos Intangibles Inversión Pública Otra Pública en Bienes de Dominio Público Otra Pública en Bienes Propios Proyectos Productivos y Acciones de Fomento Inversiones Financieras Y Otras Provisiones Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas. Acciones y Participaciones de Capital Compra de Títulos y Valores Concesión de Préstamos Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos Otras Inversiones Financieras Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales Participaciones Y Aportaciones Participaciones Aportaciones Convenios Deuda Pública Amortización de la Deuda Pública Intereses de la Deuda Pública Comisiones de la Deuda Pública Gastos de la Deuda Pública Costo por Coberturas Apoyos Financieros Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)						
Total del Gasto						

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Dependencia o Unidad Administrativa 1						
Dependencia o Unidad Administrativa 2						
Dependencia o Unidad Administrativa 3						
Dependencia o Unidad Administrativa 4						
Dependencia o Unidad Administrativa 6						
Dependencia o Unidad Administrativa 7						
Dependencia o Unidad Administrativa 8						
Dependencia o Unidad Administrativa xx						
Total del Gasto						

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del XXXX al XXXX

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno						
Relaciones Exteriores						
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional						
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior						
Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social						
Protección Ambiental						
Vivienda y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales						
Educación						
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico						
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General						
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
Combustibles y Energía						
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
Comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones Entre Diferentes Niveles y						
Órdenes de Gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto						

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	
Gobierno Legislación Justicia Coordinación de la Política de Gobierno Relaciones Exteriores Asuntos Financieros y Hacendarios Seguridad Nacional Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social Protección Ambiental Vivienda y Servicios a la Comunidad Salud Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales Educación Protección Social Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza Combustibles y Energía Minería, Manufacturas y Construcción Transporte Comunicaciones Turismo Ciencia, Tecnología e Innovación Otros Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda Transferencias, Participaciones y Aportaciones Entre Diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno Sanamiento del Sistema Financiero Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto						

**Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
Endeudamiento Neto
Del XXXX al XXXX**

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
Creditos Bancarios			
Total Créditos Bancarios			

Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de Deuda			

TOTAL			
--------------	--	--	--

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato
Intereses de la Deuda
 Del XXXX al XXXX

Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
Total de Intereses de Créditos Bancarios		

Otros Instrumentos de Deuda		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		

TOTAL		
-------	--	--

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato			
Flujo de Fondos			
Del XXXX al XXXX			
Concepto	Estimado / Aprobado	Devengado	Recaudado / Pagado
Rubros de Ingresos	0.00	0.00	0.00
Impuestos			
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			
Contribuciones de Mejoras			
Derechos			
Productos			
Aprovechamientos			
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios			
Participaciones y Aportaciones			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			
Ingresos Derivados de Financiamientos			
Capítulos de Gasto	0.00	0.00	0.00
Servicios Personales			
Materiales y Suministros			
Servicios Generales			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			
Inversión Pública			
Inversiones Financieras y Otras Provisiones			
Participaciones y Aportaciones			
Deuda Pública			
Total	0.00	0.00	0.00

Información Programática

1. Gasto por categoría programática.

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

2. Programas y proyectos de inversión.

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

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

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

3. Indicadores de Postura Fiscal

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, se deben presentar en la Cuenta Pública Anual, los indicadores de Postura Fiscal.

INDICADORES DE POSTURA FISCAL

Del XXXX al XXXX

Ente Público: Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)	0.00	0.00	0.00
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa ¹	0.00	0.00	0.00
2. Ingresos del Sector Paraestatal ¹	0.00	0.00	0.00
II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)	0.00	0.00	0.00
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa ²			
4. Egresos del Sector Paraestatal ²			
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)	0.00	0.00	0.00

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit)	0.00	0.00	0.00
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda	0.00	0.00	0.00
V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III - IV)	0.00	0.00	0.00

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
A. Financiamiento	0.00	0.00	0.00
B. Amortización de la Deuda	0.00	0.00	0.00
C. Endeudamiento ó Desendeudamiento (C = A - B)	0.00	0.00	0.00

Transparencia

1. Publicación local.

Cierta información financiera que genera el ente público se considera de oficio, por lo que es necesario verificar lo establecido en la "Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios de Guanajuato (LTAIP)". Esta Ley es de orden público y tiene por objeto garantizar el derecho de toda persona al acceso a la información pública que generen los sujetos obligados señalados en esta Ley o bien, que se encuentre en posesión de los mismos. Artículo 1

2. Transparencia.

El acceso a la información pública es un derecho fundamental. La transparencia es una política pública que permite al ciudadano conocer la información que generen los sujetos obligados en esta Ley o bien, que se encuentre en posesión de los mismos. Artículo 3

Se entiende por información pública todo documento público, que se recopile, procesen o posean los sujetos obligados en esta Ley. Artículo 6

El derecho de acceso a la información pública comprende la consulta de los documentos, la obtención de dicha información por cualquier medio y la orientación sobre su existencia y contenido. El acceso a la información pública es gratuito. Artículo 7

3. Obligaciones.

Según el Artículo 10 de la LTAIP, son obligaciones de los sujetos:

- I. Hacer transparente su gestión, mediante la publicación de la información a que se refiere el artículo 11 de la presente Ley.
- II. Favorecer la rendición de cuentas a la población, a fin de que pueda ser evaluado su desempeño de manera objetiva e informada;
- III. Proteger los datos personales que posean; entre otras.

4. Información de Oficio.

Entre otra información, el Artículo 11, se considera de oficio a:

- I. El tabulador mensual de dietas, sueldos y salarios, precisando todo género de percepciones y descuentos legales;
- II. Los indicadores de gestión, las metas y objetivos de sus programas y el informe del ejercicio de los recursos públicos asignados o asociados a ellos;
- III. La cuenta pública, el monto del presupuesto asignado, así como los informes sobre su ejecución y los datos de la deuda pública. Dicha información será proporcionada respecto de cada dependencia y entidad del sujeto obligado, en atención a las leyes de la materia;
- IV. Los montos asignados y criterios de acceso a los programas de subsidio;
- V. El padrón inmobiliario y mobiliario;

La información pública anterior podrá ser puesta a disposición de los particulares por cualquier medio. Artículo 12.

5. Publicación armonización.

I. Periodo de publicación.

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

II. Permanencia Disponible.

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

III. Coordinación Institucional.

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

IV. Enlace Electrónico Institucional.

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

V. Ligas Institucionales.

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

VI. Responsables.

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

VII. Nomenclatura.

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

- I. Código secuencial.
- II. Código de información.
- III. Código periodo (año/trimestre).
- IV. Código sujeto.
- V. Código entidad

Información	Nomenclatura (ejemplo)
Estado de situación Financiera	0311_ESF_1701_PEGT_ISSE
Estado de actividades	0312_EA_1701_PEGT_ISSE
Estado de variación en la Hacienda Pública	0313_EVHP_1701_PEGT_ISSE
Estado de cambios en la situación financiera	0314_ECSF_1701_PEGT_ISSE
Estado de flujos de efectivo	0315_EFE_1701_PEGT_ISSE
Estado analítico del activo	0316_EAA_1701_PEGT_ISSE
Estado analítico de la deuda y otros pasivos	0317_EADOP_1701_PEGT_ISSE
Informe de pasivos contingentes	0318_IPC_1701_PEGT_ISSE
Notas de desglose y memoria	0319_NOTDYM_1701_PEGT_ISSE
Notas de gestión administrativa	0319_NOTGA_1701_PEGT_ISSE
Estado analítico del ingreso	0321_EAI_1701_PEGT_ISSE
Estado analítico del ejercicio de presupuesto de egresos	0322_EAEPE_1701_PEGT_ISSE
Estado de Endeudamiento neto	0323_EN_1701_PEGT_ISSE
Intereses de deuda	0324_ID_1701_PEGT_ISSE

Información	Nomenclatura (ejemplo)
Flujo de fondos	0325_FF_1701_PEGT_ISSE
Gasto por categoría programática	0331_GCP_1701_PEGT_ISSE
Programas y proyectos de inversión	0332_PK_1701_PEGT_ISSE
Indicadores de resultados	0333_IR_1701_PEGT_ISSE
Relación de bienes muebles e inmuebles que componen el patrimonio	0341_RBMI_1701_PEGT_ISSE
Balanza de comprobación	0342_BC_1701_PEGT_ISSE
Montos pagados por ayudas y subsidios	0343_MPASUB_1701_PEGT_ISSE
Relación de cuentas bancarias productivas específicas	0344_RCTAB_1701_PEGT_ISSE
Ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros	0345_DGTOF_1701_PEGT_ISSE
Relación de esquemas bursátiles y de cobertura financiera	0346_EBUR_1701_PEGT_ISSE
Estado de situación financiera detallado	0351_F1_1701_PEGT_ISS

Información	Nomenclatura (ejemplo)
Informe analítico de la deuda pública y otros pasivos	0352_F2_1701_PEGT_ISS
Informe analítico de obligaciones diferentes de financiamientos	0353_F3_1701_PEGT_ISS
Balance presupuestario	0354_F4_1701_PEGT_ISS
Estado analítico de ingresos detallado	0355_F5_1701_PEGT_ISS
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado	0356_F6_1701_PEGT_ISS